

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA VEŘEJNÉ EKONOMIKY

Fundraising vybrané neziskové organizace
Fundraising of Selected Non-Profit Organization

Student: Petr Maleček

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Ivana Vaňková, Ph.D.

Ostrava 2013

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra veřejné ekonomiky

Zadání bakalářské práce

Student: **Petr Maleček**
Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa
Studijní obor: 6202R055 Veřejná ekonomika a správa
Specializace: 62 Veřejná ekonomika a správa
Téma: **Fundraising vybrané neziskové organizace**
Fundraising of Selected Non-Profit Organization

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Fundraising v neziskových organizacích
 3. Analýza hospodaření vybrané neziskové organizace
 4. Zhodnocení hospodaření vybrané neziskové organizace a návrh fundraisingového plánu
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Seznam příloh
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

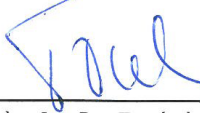
HLOUŠEK, Jan a Jana HLOUŠKOVÁ. *Získávání zdrojů na aktivity NNO působící v sociální oblasti*. Hradec Králové: Gaudeamus, 2011. 158 s. ISBN 978-80-7435-121-1.
REKTORÍK, Jaroslav a kol. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3. aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2010. 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.
ŠOBÁŇOVÁ, Petra. *Fundraising*. 2. vyd. Ostrava: Ostravská univerzita v Ostravě, 2010. 78 s. ISBN 978-80-7368-750-2.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.


Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Ivana Vaňková, Ph.D.**

Datum zadání: 23.11.2012

Datum odevzdání: 10.05.2013


doc. Ing. Petr Tománek, CSc.
vedoucí katedry




prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

„Místopřísežně prohlašuji, že jsem celou práci vypracoval samostatně pod vedením Ing. Ivany Vaňkové, Ph.D. a v seznamu literatury jsem uvedl všechny použité literární a odborné zdroje.“

V Ostravě 5. května 2013



.....
Petr Maleček

Obsah

1	Úvod.....	6
2	Fundraising v neziskových organizacích	8
2.1	Základní charakteristiky, členění a formy neziskových organizací.....	8
2.1.1	Členění neziskových organizací	9
2.1.1.1	Podle kritéria zakladatele	9
2.1.1.2	Podle právně organizační normy	10
2.1.2	Základní právní formy nestátních neziskových organizací	11
2.1.2.1	Občanská sdružení	11
2.1.2.2	Nadace a nadační fondy	13
2.1.2.3	Obecně prospěšné společnosti	14
2.1.2.4	Registrované církve a náboženské společnosti	15
2.1.2.5	Evidované právnické osoby	16
2.1.3	Finanční zdroje neziskových organizací.....	17
2.2	Charakteristika fundraisingu	19
2.2.1	Definice fundraisingu	19
2.2.2	Význam fundraisingu v neziskových organizacích	20
2.2.3	Hlavní zásady fundraisingu	20
2.2.4	Metody fundraisingu	22
2.2.5	Osoba fundraisera	24
2.2.6	Fundraisingový plán	26
3	Analýza hospodaření vybrané neziskové organizace.....	27
3.1	Charakteristika Charity Opava.....	27
3.2	Předmět činnosti	28
3.3	Řízení organizace a organizační struktura	28
3.4	Struktura poskytovaných služeb	30
3.4.1	Sekce chráněného zaměstnávání	30

3.4.2	Sekce sociální pomoci	30
3.4.3	Sekce služeb seniorům a zdravotnických zřízeních	30
3.4.4	Sekce sociálních služeb	31
3.5	Účetnictví a daně Charity Opava	32
3.6	Hospodaření Charity Opava v letech 2007 - 2011	33
3.6.1	Zdroje financování Charity Opava	33
3.6.1.1	Dotace	33
3.6.1.2	Dary	38
3.6.1.3	Sbírky	41
3.6.1.4	Vlastní zdroje	43
3.6.2	Náklady Charity Opava	44
3.6.2.1	Spotřebované nákupy	44
3.6.2.2	Služby	45
3.6.2.3	Osobní náklady	46
3.6.2.4	Odpisy, prodaný materiál	47
3.6.2.5	Ostatní náklady	48
3.6.3	Finanční analýza	49
3.6.3.1	Analýza trendů – horizontální analýza	50
3.6.3.2	Procentní rozbor – vertikální analýza	52
4	Zhodnocení hospodaření vybrané neziskové organizace a návrh fundraisingového plánu	55
4.1	Zhodnocení hospodaření Charity Opava	55
4.2	Popis stávajícího stavu fundraisingu v Charitě Opava	56
4.3	Návrh fundraisingového plánu na rok 2014	58
4.4	Doporučení, návrhy na zlepšení fundraisingových aktivit	60
5	Závěr	62

Seznam použité literatury.....	64
Seznam zkratek.....	68
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	
Seznam příloh	
Přílohy	

1 Úvod

Neziskové organizace jsou důležitým článkem v dnešní demokratické společnosti. Jejich fungování je v podstatě nezastupitelné, protože poskytují celou řadu společensky prospěšných činností, které zejména vlivem tržního selhání stát není schopen zajistit. Zaplňují tak mezery na trhu v místech, která nejsou v rámci národního hospodářství pro ziskový sektor atraktivní. Velice důležitým aspektem u všech neziskových organizací je jejich financování, obzvlášť v dnešní ekonomicky a hospodářsky nepříliš příznivé době. Dostatečné množství a vhodná struktura zdrojů umožní neziskové organizaci úspěšně plnit svá poslání a cíle. V této souvislosti je nutné zmínit slovo fundraising. Jde o profesionální, systematickou činnost zaměřenou na vyhledávání sponzorů a získávání finančních či jiných prostředků na obecně prospěšnou nebo dobročinnou činnost. Fundraising je považován za obor relativně mladý, pro neziskové organizace ovšem klíčový, protože jedině propracovaný, efektivní a komplexní fundraising může zajistit dlouhodobý rozvoj neziskové organizace. Z tohoto důvodu se fundraising, jako metoda získávání finančních prostředků, stává nedílnou součástí neziskových organizací. Důležitou roli v ní hraje samotná osoba fundraisera, tedy člověka, který se fundraisingem v dané organizaci zabývá.

Cílem bakalářské práce je na základě analýzy hospodaření neziskové organizace Charita Opava v letech 2007 – 2011 vytvořit návrh fundraisingového plánu na rok 2014.

V rámci řešení bakalářské práce byla stanovena a verifikována následující hypotéza: *„Podíl veřejných zdrojů na celkových výnosech Charity Opava má ve sledovaných letech 2007 – 2011 klesající charakter.“*

Bakalářská práce je rozdělena do tří kapitol, kromě úvodu a závěru. Je doplněna seznamem použité literatury, seznamem zkratk a seznamem příloh vztahujících se k provedené analýze hospodaření, organizační struktuře hodnocené organizace, atd.

První kapitolu tvoří úvod bakalářské práce. Druhá kapitola se věnuje základní charakteristice, členění neziskových organizací a základním právním formám nestátních neziskových organizací. Dále se teoretická kapitola soustředí na finanční zdroje neziskových organizací, vymezení pojmu fundraising, význam fundraisingu v neziskových organizacích, hlavní zásady a metody fundraisingu a v neposlední řadě je pozornost věnována samotné osobě fundraisera.

Třetí kapitola prezentuje registrovanou právnickou osobu Charitu Opava, její poslání, předmět činnosti, řízení a organizační strukturu. Podrobněji se zabývá jednotlivými dílčími sekcemi Charity Opava a jejich posláním. Stěžejní částí této kapitoly je hospodaření Charity Opava v letech 2007 – 2011. Důraz je kladen na analýzu zdrojů financování, nákladů a rovněž na finanční analýzu organizace.

Čtvrtá kapitola bakalářské práce hodnotí hospodaření Charity Opava a v návaznosti na tuto kapitolu je vytvořen návrh fundraisingového plánu na rok 2014. Závěrem jsou nabídnuta doporučení, případně návrhy na zlepšení nebo zefektivnění stávajících fundraisingových aktivit vybrané organizace. Pátá kapitola je závěrem bakalářské práce.

Při zpracování bakalářské práce, zejména pak v její teoretické části, byla použita metoda studia odborné literatury zabývající se problematikou neziskového sektoru. V praktické části převažovala metoda analýzy interních dokumentů Charity Opava, která byla aplikována v procesu rozboru financování organizace a finanční analýzy. V průběhu tvorby fundraisingového plánu bylo využito metody řízeného rozhovoru s pracovníky organizace orientujícími se v dané problematice. V konečné fázi práce byla uplatněna metoda syntézy, pomocí které byly zformulovány její závěry.

Práce vychází z platné legislativy k 30. 4. 2013.

2 Fundraising v neziskových organizacích

2.1 Základní charakteristiky, členění a formy neziskových organizací

V České republice není pojem nezisková organizace (NO) definován žádným platným právním předpisem. Odborná literatura nabízí spoustu definic a charakteristik NO. Mezinárodně uznávanou charakteristiku nestátních neziskových organizací (strukturálně-operacionální) vytvořili profesori Lester M. Salamon a Helmut K. Anheier.¹ Za určující považují pět základních vlastností, podle nichž jsou nestátní neziskové organizace (NNO):

- **institucionalizované (organized)** - mají jistou institucionální strukturu, jistou organizační skutečnost, bez ohledu na to, zda jsou formálně nebo právně registrovány,
- **soukromé (private)** - jsou institucionálně odděleny od státní správy, ani jí nejsou řízeny. To neznamena, že nemohou mít významnou státní podporu nebo že ve vedení nemohou být mimo jiné státní úředníci. Rozhodující je zde fakt, že základní struktura neziskových organizací je ve své podstatě soukromá,
- **neziskové (non-profit distributing)** - ve smyslu nerozdělování zisku, tj. nepřipouští se u nich žádné přerozdělování zisků vzniklých z činnosti organizace mezi vlastníky nebo vedení organizace. Neziskové organizace mohou svou činností vytvářet zisk, ovšem ten musí být použit na cíle dané posláním organizace,
- **samosprávné a nezávislé (self-governing)** - jsou vybaveny vlastními postupy a strukturami, které umožňují kontrolu vlastních činností, tzn., že neziskové organizace nejsou ovládány zvenčí, ale jsou schopny řídit samy sebe. Nekontroluje je ani stát, ani instituce stojící mimo ně,
- **dobrovolné (voluntary)** - využívají dobrovolnou účast na svých činnostech. Dobrovolnost se může projevovat jak výkonem neplacené práce pro organizaci, tak formou darů nebo čestné účasti ve správních radách.

¹ SALAMON, Lester a Helmut ANHEIER. *Defining the nonprofit sector: A cross-national analysis*. 1. vyd. New York, Manchester: Manchester University Press, 1997. 527 s. ISBN 0-7190-4902-4. s. 33

2.1.1 Členění neziskových organizací

Existuje mnoho způsobů členění neziskových organizací. Například podle kritéria globálního charakteru poslání, podle charakteristiky realizovaných činností nebo podle způsobu financování. Z hlediska struktury práce je důležité zejména členění neziskových organizací podle kritéria zakladatele a podle právně organizační normy, kterému se bude věnovat následující text.

2.1.1.1 Podle kritéria zakladatele

Podle kritéria zakladatele, i na základě členění používané Radou vlády pro nestátní neziskové organizace, členíme neziskové organizace na tyto skupiny:

- **státní (vládní, veřejné)** neziskové organizace – cílem je zabezpečení převážně realizace výkonu veřejné správy. Prostřednictvím svého poslání se podílejí na výkonu veřejné správy na státní, regionální či obecní úrovni. Právními formami jsou v podmínkách ČR příspěvkové organizace a bývalé rozpočtové organizace, od roku 2001 organizační složky státu, kraje či obce. Část státních neziskových organizací se charakteristikami svých činností blíží nestátním neziskovým organizacím. Ze strukturálně-operacionálních definic neziskových organizací (podle profesorů Lester M. Salamona a Helmut K. Anheiera) se jich tedy týká pouze institucionalizovanost, samosprávnost a neziskovost, to znamená, že nejsou založeny za účelem podnikání a s tím spojenou produkcí zisku, který by sloužil k rozdělování mezi členy organizace,
- **soukromé (nevládní, nestátní, občanské)** neziskové organizace - jsou založeny na principu sebeřízení společnosti, tzn. schopnost určitého společenství lidí žijících a spolupracujících ve vymezeném prostoru, organizovat a vzájemně usměrňovat své jednání. Soukromé neziskové organizace se podílejí na veřejné politice v rámci občanské společnosti, občané se sdružují do různých typů nestátních neziskových organizací, čemuž napomáhá i svoboda sdružování (jako jedna ze základních svobod demokratického státu). V České republice jejich základní právní formy představují občanská sdružení, obecně prospěšné společnosti, nadace a nadační fondy, církve a náboženské společnosti a hlavně církevní evidované

právnícké osoby, protože ty se zaměřením své činnosti blíží více veřejně prospěšným aktivitám než samotné církve či náboženské společnosti.²

Podle Rektoříka (2010) se neziskové organizace z hlediska kritéria zakladatele člení na:

- **veřejnoprávní organizace** – jsou založeny veřejnou správou, tzn. státní správou (ministerstvem, ústředním úřadem státní správy) nebo samosprávou (obcí nebo krajem),
- **soukromoprávní organizace** – zakladatelem je soukromá fyzická nebo právnická osoba (mohou zakládat organizaci i společně),
- **veřejnoprávní instituce** – organizace, jejíž výkon účelu veřejné správy je dán jako povinnost ze zákona (například veřejná vysoká škola nebo Český rozhlas a Česká televize).³

2.1.1.2 Podle právně organizační normy

Tato klasifikace vychází z platných právních předpisů, konkrétně ze zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, kde v § 18, odstavce 8, je uvedeno, že jde o organizaci charakteru právnické osoby, která nebyla zřízena nebo založena za účelem podnikání. Zákon sem řadí následující typy organizací:

- zájmová sdružení právnických osob, pokud mají tato sdružení právní subjektivitu a nejsou zřízena za účelem výdělečné činnosti,
- občanská sdružení včetně odborových organizací,
- politické strany a politická hnutí,
- registrované církve a náboženské společnosti,
- nadace, nadační fondy,
- obecně prospěšné společnosti,
- veřejné vysoké školy,
- veřejné výzkumné instituce,
- školské právnické osoby podle zvláštního právního předpisu,

² ŠKARABELOVÁ, Simona. *Když se řekne nezisková organizace*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2002. 84 s. ISBN 80-210-3031-3.

³ REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3. vyd. Praha: EKOPRESS, 2010. 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.

- obce,
- organizační složky státu,
- kraje,
- příspěvkové organizace,
- státní fondy,
- subjekty, o nichž tak stanoví zvláštní zákon.⁴

Rektořík (2010) dále člení neziskové organizace podle právně organizační normy na:

- organizace založené podle zákonů č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů a č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- organizace založené podle ostatních zákonů platných pro neziskové organizace,
- organizace založené podle zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, a organizace s obdobným charakterem.⁵

2.1.2 Základní právní formy nestátních neziskových organizací

Nejpočetnějšími právními formami NNO v České republice jsou občanská sdružení a jejich organizační složky, nadace a nadační fondy, obecně prospěšné společnosti, registrované církve a náboženské společnosti, zejména pak jejich účelová zařízení (registrované právnické osoby). Následující text se bude těmto čtyřem právním formám věnovat blíže.

2.1.2.1 Občanská sdružení

Občanská sdružení jsou vůbec nejrozšířenější typ NNO v České republice. Jejich počet k červnu roku 2012 přesáhl 77 tisíc⁶, představují tak více než 90 % z celkového počtu nestátních neziskových organizací v ČR. Činnost občanských sdružení se řídí zákonem č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů. Občanská sdružení jsou samostatnou právnickou osobou a orgány státní správy mohou zasahovat do

⁴ Zákon č. 586 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

⁵ REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3. vyd. Praha: EKOPRESS, 2010. 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.

⁶ Příloha č. 1

jejich činnosti jen v mezích zákona. Členy mohou být jak fyzické, tak i právnické osoby. Mezi občanská sdružení patří:

- odborové organizace,
- zahrádkáři,
- tělovýchovné jednoty,
- rybářské spolky,
- chovatelé, včelaři,
- Český svaz žen,
- Český červený kříž,
- myslivecká sdružení a Český myslivecký svaz,
- obce – Obec architektů, Obec moravskoslezských spisovatelů,
- Asociace muzeí a galerií,
- Rada státních galerií.⁷

Občanská sdružení vznikají registrací u Ministerstva vnitra ČR. Návrh na registraci mohou podávat nejméně tři občané, z nichž alespoň jeden musí být starší 18 let. K návrhu je nutné připojit statuty, v nichž musí být uveden název sdružení, sídlo, cíl jeho činnosti, orgány sdružení, způsob jejich ustavování, určení orgánů a funkcionářů oprávněných jednat jménem sdružení, ustanovení o organizačních jednotkách a zásady hospodaření. Sdružení zaniká dobrovolným rozpuštěním, sloučením s jiným sdružením nebo pravomocným rozhodnutím ministerstva o jeho rozpuštění.⁸

V souvislosti s vymezením základních typů nestátních neziskových organizací je nutno zmínit zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále jen „nový občanský zákoník“), který nabývá účinnosti dne 1. ledna 2014 a mění mimo jiné některá zákonná ustanovení týkající se právě NNO. Jsou zde uvedeny nové názvy právnických osob, a to: *Korporace* – subjekty založené na osobním prvku, tzn. na členech, kteří tvoří spolek. Korporace jsou právnické osoby vytvořené společenstvím osob, ale i jednotlivcem. *Fundace* – subjekty založené na věcném prvku, tzn. na majetku, který je určen ke konkrétnímu účelu. Patří sem nadace a nadační fondy. *Ústavy* – jsou kombinací korporace a fundace. Jsou založeny za

⁷ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 8. vyd. Olomouc: ANAG, 2006. 231 s. ISBN 80-7263-343-0.

⁸ Zákon č. 83 ze dne 27. března 1990 o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů

účelem poskytování společensky a hospodářsky prospěšné činnosti a využívají přitom své osobní a majetkové složky.⁹

Od 1. ledna 2014, kdy nabývá účinnosti nový občanský zákoník, se občanská sdružení stávají „*spolkem*“. Podle § 26 zmíněného zákona, musí název spolku obsahovat slovo „spolek“ nebo „zapsaný spolek“, přičemž postačí i v názvu uvedená zkratka „z. s.“.¹⁰

2.1.2.2 Nadace a nadační fondy

Nadace a nadační fondy vychází ze zákona č. 227/1990 Sb., o nadacích a nadačních fondech, ve znění pozdějších předpisů (zákon o nadacích a nadačních fondech).

*„Nadace nebo nadační fond je účelové sdružení majetku zřízené a vzniklé podle tohoto zákona pro dosahování obecně prospěšných cílů. Obecně prospěšným cílem je zejména rozvoj duchovních hodnot, ochrana lidských práv nebo jiných humanitárních hodnot, ochrana přírodního prostředí, kulturních památek a tradic a rozvoj vědy, vzdělání, tělovýchovy a sportu“.*¹¹ Nadace nebo nadační fond má statut právnické osoby. Zřizuje se písemnou smlouvou uzavřenou mezi zřizovateli nebo zakládací listinou, pokud je zřizovatel pouze jeden, anebo závětí.

Nadační listina musí obsahovat povinné údaje o názvu a sídle nadace nebo nadačního fondu, identifikačním čísle zřizovatele, vymezení účelu, pro který se nadace nebo nadační fond zřizuje, výši majetkového vkladu, členech správní a dozorčí rady, podmínky pro poskytování příspěvků a způsob majetkového vypořádání při zániku nadace, nadačního fondu. Celková hodnota nadačního jmění je minimálně 500 tis. Kč, po dobu trvání nadace se nesmí snížit pod tuto hodnotu.

Nadace nebo nadační fond vzniká dnem zápisu do rejstříku vedeného u Krajského soudu a zaniká ke dni výmazu z tohoto rejstříku. Zániku předchází zrušení s likvidací nebo bez likvidace, pokud majetek přechází sloučením na jinou nadaci nebo nadační fond. Ke zrušení může dojít z několika důvodů, zejména dosažením účelu, pro který byly zřízeny,

⁹ STUHLÍKOVÁ, Helena a Sofia KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací*. 9. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 279 s. ISBN 978-80-7263-774-4.

¹⁰ Zákon č. 89 ze dne 3. února 2012 občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů

¹¹ Zákon č. 227 ze dne 3. září 1997 o nadacích a nadačních fondech, ve znění pozdějších předpisů

rozhodnutím soudu, sloučením s jinou nadací, prohlášením konkurzu nebo zamítnutím konkurzu pro nedostatek majetku.¹²

Právní subjektivita nadací a nadačních fondů se s příchodem nového občanského zákoníku nemění. Mění se pouze některé prvky nadační listiny, jejíž podobu bude moci zakladatel přizpůsobit úpravě nového občanského zákoníku do 1. ledna 2016.¹³

2.1.2.3 Obecně prospěšné společnosti

Obecně prospěšné společnosti jsou upraveny zákonem č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech, ve znění pozdějších předpisů. Obecně prospěšné společnosti jsou právnické osoby založené podle tohoto zákona za účelem poskytování obecně prospěšných služeb veřejnosti za předem stanovených a pro všechny uživatele stejných podmínek. Zároveň platí, že vytvořený zisk nesmí být použit ve prospěch zakladatelů, členů jejich orgánů nebo zaměstnanců, ale musí být použit na poskytování služeb, pro které byla společnost zřízena.

Obecně prospěšnou společnost může založit fyzická osoba, právnická osoba nebo stát. Zakládá se zakládací smlouvou podepsanou všemi zakladateli, popřípadě zakládací listinou v případě, že je zakladatel pouze jeden. Zakládací listina obsahuje identifikační číslo zakladatele, název a sídlo obecně prospěšné společnosti, druh obecně prospěšných služeb, které má poskytovat, podmínky poskytování služeb, hodnotu majetkových vkladů a další náležitosti účastníků řízení a orgánů společnosti. Obecně prospěšná společnost vzniká dnem zápisu do rejstříku obecně prospěšných společností vedeného u rejstříkového soudu.¹⁴

Financování obecně prospěšné společnosti je zajištěno:

- dotací ze státního rozpočtu,
- z rozpočtu územních samosprávných celků,
- ze státního rozpočtu,
- z příspěvků a darů od jiných fyzických a právnických osob,
- z vlastní činnosti,

¹² Tamtéž.

¹³ STUHLÍKOVÁ, Helena a Sofia KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací*. 9. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 279 s. ISBN 978-80-7263-774-4.

¹⁴ Zákon č. 248 ze dne 28. září 1995 o obecně prospěšných společnostech, ve znění pozdějších předpisů

- z hospodářské činnosti.¹⁵

Společnost zaniká dnem výmazu z rejstříku na základě předchozího zrušení podle §7, 8 a 9 zákona č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech, ve znění pozdějších předpisů.

V návaznosti na nový občanský zákoník budou i nadále existovat obecně prospěšné společnosti, ale pouze ty, které vznikly do 31. prosince 2013. Po 1. lednu 2014 již nebude možné obecně prospěšné společnosti zakládat. K účelům poskytování obecně prospěšných služeb bude možné nově zřizovat „ústavy“. Existující obecně prospěšné společnosti budou moci svou činnost provozovat i nadále na základě stávající právní úpravy až do doby, než zaniknou.¹⁶

2.1.2.4 Registrované církve a náboženské společnosti

Postavení církví a náboženských společností upravuje zákon č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností, ve znění pozdějších předpisů (zákon o církvích a náboženských společnostech).

„Církvi a náboženskou společností se rozumí dobrovolné společenství osob s vlastní strukturou, orgány, vnitřními předpisy, náboženskými obřady a projevy víry, založené za účelem vyznávání určité náboženské víry, ať veřejně nebo soukromě, a zejména s tím spojeného shromažďování, bohoslužby, vyučování a duchovní služby.“¹⁷

Církve a náboženské společnosti se stávají právnickou osobou dnem registrace u Ministerstva kultury ČR. Návrh na registraci mohou ministerstvu podat nejméně tři fyzické osoby, starší 18 let, způsobilé k právním úkonům a nutnou podmínkou je také české státní občanství, cizinci musí mít trvalý pobyt v ČR. Takto předložený návrh musí obsahovat charakteristiku církve, její učení a poslání, zápis o založení, podpisy minimálně 300 zletilých občanů ČR nebo cizinců s trvalým pobytem na území ČR a základní dokument, který dále obsahuje náležitosti jako název a sídlo církve, její poslání a základní články její víry, organizační strukturu církve, zásady hospodaření, a další.

¹⁵ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 8. vyd. Olomouc: ANAG, 2006. 231 s. ISBN 80-7263-343-0.

¹⁶ STUHLÍKOVÁ, Helena a Sofia KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací*. 9. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 279 s. ISBN 978-80-7263-774-4.

¹⁷ Zákon č. 3 ze dne 27. listopadu 2001 o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností, ve znění pozdějších předpisů

Hospodaření církví a náboženských společností se do 31. prosince 2012 řídilo zákonem č. 218/1949 Sb., o hospodářském zabezpečení církví a náboženských společností státem, ve znění pozdějších předpisů. Dne 1. ledna 2013 nabyl účinnosti zákon č. 428/2012 Sb., o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi, ve znění pozdějších předpisů. Zákon upravuje navrácení majetku zabaveného církvím a náboženským společnostem komunistickým režimem v období mezi 25. únorem 1948 a 1. lednem 1990. V horizontu příštích pěti let, počínaje rokem 2013, bude navrácen nemovitý majetek v hodnotě 75 miliard Kč. Za majetek, který již vydat nelze, vyplatí stát finanční kompenzaci ve výši 59 miliard Kč. Stát bude sumu splácet následujících 30 let v pravidelných ročních splátkách. Příspěvky na činnost církví a platy duchovních budou v průběhu příštích 17 let postupně snižovány. Po sedmnácti letech je přestane stát vyplácet úplně a církve se tak stanou zcela nezávislé na státním rozpočtu.¹⁸

Zrušením církve a náboženské společnosti se zabývá Ministerstvo kultury ČR, které zahájí řízení o zrušení registrace na základě vlastní žádosti dané registrované církve a náboženské společnosti, pokud církev vyvíjí činnost v rozporu s právním řádem nebo pokud nebyl déle než 2 roky ustaven orgán registrované církve a náboženské společnosti.

2.1.2.5 Evidované právnické osoby

Registrovaná církev a náboženská společnost má možnost navrhnout k evidenci účelové zařízení jako právnickou osobu pro poskytování sociálních nebo zdravotnických služeb nebo působící jako charita či diakonie. Takto evidovaná právnická osoba je stejně jako registrovaná církev a náboženská společnost vedena u Ministerstva kultury ČR, které spravuje následující rejstříky:

- Rejstřík registrovaných církví a náboženských společností,
- Rejstřík svazů církví a náboženských společností,
- Rejstřík evidovaných právnických osob.

Návrh na evidenci podává příslušný orgán registrované církve a náboženské společnosti a právnická osoba vzniká dnem zápisu do Rejstříku evidovaných právnických osob. Zaniká ke dni výmazu z tohoto rejstříku, přičemž zrušení může nastat z vlastního

¹⁸ Zákon č. 428 ze dne 8. listopadu 2012 o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi, ve znění pozdějších předpisů

podnětu, z podnětu církve nebo společnosti, která ji navrhla k evidenci, popřípadě po uplynutí doby, na kterou byla založena.¹⁹

2.1.3 Finanční zdroje neziskových organizací

Finanční zabezpečení patří k hlavním úkolům každé neziskové organizace. Státní neziskové organizace jsou úzce napojeny na rozpočet svého zřizovatele, který financuje značnou část jejich výdajů. U nestátních neziskových organizací je nezbytné, aby byla struktura příjmů diverzifikovaná, to znamená zabezpečení financování z více zdrojů. Vhodně rozložené zdroje financování pomáhají zmírnit rizika v případě nenadálého výpadku některého z důležitých příjmů.

Každá nezisková organizace je specifická nejen svým posláním a vykonávanou činností, ale také oblastí financování. Do jisté míry hraje svou roli i přitažlivost oboru, ve kterém NO působí. Například oblast pomoci dětem je všeobecně pro dárce přitažlivější než jiné oblasti působnosti, kde je potřeba vynaložit mnohem větší úsilí k přesvědčení dárce o její důležitosti.

Bergerová (2004)²⁰ uvádí jako hlavní typy finančních zdrojů neziskových organizací následující skupiny:

- **prostředky ze státního rozpočtu** – základním zákonem upravujícím financování nestátních neziskových organizací ze státního rozpočtu je zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů. Ze státního rozpočtu mohou být poskytnuty dotace nestátním neziskovým organizacím, jako jsou občanská sdružení, obecně prospěšné společnosti, účelová zařízení církví a náboženské společnosti, nadace a nadační fondy nebo dalším právnickým osobám poskytujícím zejména zdravotní, kulturní, vzdělávací a sociální služby,²¹
- **příspěvky nadačních fondů a nadací** – nezisková organizace může požádat o finanční pomoc nadaci nebo nadační fond, které mají vytvořené grantové programy s jasně stanovenými pravidly. Předpokladem je vytvoření a předložení projektu, který posléze nadace či nadační fond s ohledem na své priority posoudí.

¹⁹ Zákon č. 3 ze dne 27. listopadu 2001 o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností, ve znění pozdějších předpisů

²⁰ BERGEROVÁ, Marcela. *Cesty k účinnému fundraisingu*. 1. vyd. Praha: Spiral, 2004. 150 s. ISBN 80-903015-4-1.

²¹ Zákon č. 218 ze dne 27. června 2000 o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů

Pokud projekt splní všechny náležitosti, poskytne nadace nebo nadační fond neziskové organizaci finanční pomoc formou nadačního příspěvku. S žádostí o grant je možné požádat i několik zahraničních nadací,

- **příspěvky samosprávy** – kraje a obce jako zřizovatelé neziskových organizací poskytují finanční prostředky ze svých rozpočtů (např. z jednotlivých odborů nebo ze zvláštních fondů zastupitelstev), a to buď automaticky, nebo po schválení příslušné žádosti,
- **dary individuálních dárců** – další možnost jak získat finanční prostředky z neveřejných zdrojů, je oslovení individuálních dárců, mezi něž patří zejména členové organizace, příznivci a příbuzní cílových skupin nebo dobrovolníci,
- **prostředky firem** – firemní dárcovství může mít několik podob, od finančního daru, jehož výši si může firma dle zákona o daních z příjmu odečíst od základu daně, přes bezplatné poskytnutí své služby nebo zboží až po sponzoring. U posledního jmenovaného způsobu požaduje sponzor za poskytnuté finanční či nefinanční prostředky určitou protihodnotu, kterou bývá zpravidla nějaká forma propagace (např. umístění loga na materiály neziskové organizace nebo na její webové stránky),
- **zdroje z vlastní činnosti** – u některých neziskových organizací jsou významným zdrojem příjmů tržby za poskytnuté služby a prodej vlastních výrobků a zboží (např. z chráněných dílen). Dále je zde možné zařadit jakoukoliv jinou hospodářskou činnost (např. poradenství, kurzy) nebo různé benefiční plesy, aukce, výstavy, loterie a další,
- **zahraniční zdroje a strukturální fondy EU** – finanční prostředky mohou neziskové organizace získat i ze strukturálních fondů Evropské unie prostřednictvím regionálních operačních programů regionu soudržnosti.

Dalšími zdroji příjmu neziskových organizací jsou členské příspěvky (především občanská sdružení, profesní komory, politické strany a některé církve a náboženské společnosti), části zisků provozovatelů loterií a hazardních her (upravuje zákon č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů) nebo daňová zvýhodnění, na které mají možnost dosáhnout neziskové organizace z vlastní činnosti a lze je tak považovat za zdroj příjmů (fiskální zisk).

2.2 Charakteristika fundraisingu

V předcházející kapitole bylo popsáno, ze kterých zdrojů může nezisková organizace čerpat finanční prostředky pro svou činnost tak, aby byla schopna plnit své poslání a cíle. Vlastním získáváním finančních zdrojů pro činnost NO se zabývá fundraising. Slovo fundraising je anglické kompozitum slov „fund“ (finanční zdroj, prostředek) a „raise“ (zvýšit, získat). V českém jazyce nemá toto slovní spojení ekvivalent, nicméně v okruhu lidí, kteří s ním přicházejí do styku je již tak známé a zažité, že jej není potřeba nijak překládat.

2.2.1 Definice fundraisingu

Vymezení pojmu fundraising lze v odborné literatuře nalézt celou řadu. Rektořík (2010) definuje fundraising jako *„získávání prostředků, resp. hledání zdrojů, které má pomoci především neziskovým organizacím zbavit se nedostatku prostředků, dosáhnout stanovených cílů a naplnit poslání organizace“*.²² Ledvinová, Pešta (1996) popisuje fundraising jako *„vědu o tom, jak úspěšně přesvědčit druhé, že právě vy a vaše činnost jsou důležité a že se do nich vyplatí investovat“*.²³ Další jejich definice říká, že *„jde o jakousi množinu nejrozličnějších činností, majících rozličné cíle – nejenom získat dar, ale zřejmě si zajistit jakoukoliv materiální nebo i nemateriální výhodu“*.²⁴ Výstižnou definici rovněž uvádí Bachmann (2011). *„Fundraising je dlouhodobá a systematická spolupráce s dárci (jednotlivci nebo organizacemi) vedoucí k zajištění finančních prostředků potřebných pro realizaci poslání organizace.“*²⁵

Jedná se tedy o hledání a získávání zdrojů a nemusí to být vždy jen zdroje finanční. Může se jednat například o hmotný dar, materiál, konkrétní službu, lidskou práci, případně nový okruh příznivců nebo členů.

²² REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3. vyd. Praha: EKOPRESS, 2010. 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5. s.93

²³ LEDVINOVÁ, Jana a Karel PEŠTA. *Základy fundraisingu aneb jak získat peníze na prospěšnou činnost*. 1. vyd. Praha: ICN, 1996. 141 s. s. 7

²⁴ Tamtéž. s. 97

²⁵ BACHMANN, Pavel. *Management neziskové organizace*. 1. vyd. Hradec Králové: Gaudeamus, 2011. 280 s. ISBN 978-80-7435-130-3. s. 242

2.2.2 Význam fundraisingu v neziskových organizacích

Fundraising se stává běžnou součástí fungování každé neziskové organizace. Její úspěch mnohdy závisí na tom, kolik finančních prostředků je schopna pro naplnění svých poslání a cílů získat. Fundraising je pro organizaci významný z několika důvodů, mezi ty hlavní Norton²⁶ řadí:

- **přežití** – každá organizace potřebuje k přežití peníze. Musí platit mzdy zaměstnanců, hradit poplatky za energie i jiné provozní náklady, potřebuje peníze na projekty, atd.,
- **rozšíření a rozvoj** – fundraising je v rámci strategického plánování účinným nástrojem budoucího rozvoje a rozšiřování neziskové organizace,
- **omezení závislosti** – řada organizací je podporována několika hlavními dárci nebo dokonce pouze jediným. Neustálé vyhledávání a získávání nových zdrojů financování diverzifikuje riziko v případě neočekávaného snížení dárcovské základny,
- **budování podpory** – jak již bylo zmíněno v předchozích kapitolách, fundraising není jen o finanční podpoře. Stejně důležití jsou příznivci organizace. Ledvinová vystihuje tento fakt mottem „*nezískáváme peníze, ale člověka*“.²⁷ Proto je nezbytné soustředit zájem nejen na peníze, ale i na lidi, které o ně žádáme,
- **vytváření životaschopné a udržitelné organizace** – fundraising je dlouhodobý proces, který má mimo jiné za úkol vybudovat životaschopnou a finančně stabilní organizaci.

2.2.3 Hlavní zásady fundraisingu

Abychom se fundraisingem mohli začít zabývat, je dobré si osvojit určité zásady, bez kterých se jeho provozování neobejde:

²⁶ NORTON, Michael. *The Worldwide Fundraiser's Handbook*. 3. vyd. London: Directory of Social Change, 2009. 324 s. ISBN 978-1-906294-33-5. s. 1

²⁷ LEDVINOVÁ, Jana a Karel PEŠTA. *Základy fundraisingu aneb jak získat peníze na prospěšnou činnost*. 1. vyd. Praha: ICN, 1996. 141 s. s. 14

- **umění požádat** – jak vyplynulo z různých průzkumů, většina lidí neziskovým organizacím nepřispívá z toho důvodu, že o to nikdy nebyli požádáni. Je tedy velmi důležité umět potenciálního dárce o podporu požádat,
- **osobní přístup** – obecně platí pravidlo, že čím osobitější způsob oslovení je zvolen, tím lepšího výsledku lze dosáhnout. To znamená, že na první příčce je osobní schůzka, následuje telefonický rozhovor, dále adresný dopis a nakonec neadresná zásilka oslovující velký počet lidí,
- **porozumění dárce** – zásadní věc je také porozumět dárce a jeho motivu, proč se rozhodl darovat a jaké pocity to v něm vyvolá (důvěra, naděje, dobročinnost, osobní důvody, atd.),
- **fundraising je o lidech** – je nutné si uvědomit, že lidé (dárce) nedávají organizacím, dávají lidem nebo přispívají na činnosti, které mění svět k lepšímu,
- **fundraising znamená prodávat** – jde o to, přesvědčit lidi, že existuje nějaká potřeba nebo společenský problém, který je daná organizace schopna změnit. Dárce musí být přesvědčen o tom, že je důležitý a že dokáže pomoci,
- **důvěryhodnost a public relations** – důvěryhodnost a dobré vztahy s veřejností patří ke klíčovým aspektům podporujícím štedrost a ochotu lidí přispívat,
- **dárce neví, kolik dát** – dárcovský potenciál se liší nejen podle toho, zda-li se jedná o individuálního dárce nebo právnickou osobu, ale i podle ročních příjmů nebo osobních vlastností. Dárce většinou netuší, kolik se od něj očekává, proto je dobré požádat o konkrétní částku. Zde je třeba dát pozor na to, aby požadovaná částka nebyla příliš vysoká (může odradit) nebo naopak příliš nízká (dárce nemusí být uspokojen nebo dokonce přímo uražen),
- **poděkování** – znamená ocenění a uznání dárcovy velkorysosti, proto je nutné využít každé vhodné příležitosti a učinit tak. Navíc se tím zvyšuje pravděpodobnost, že dárce podpoří organizaci znovu,
- **dlouhodobé zapojení** – ideálním výsledkem fundraisingu je získat dárce, který bude přispívat ve velké míře a pravidelně. Nutno podotknout, že takového dárce nalézt je obtížný úkol,

- **odpovědnost a informace** – získané peníze musí být vynaloženy účelně a efektivně. Dárce by měl být o těchto skutečnostech informován, jistě jej potěší fakt, že jeho peníze byly vynaloženy smysluplně.²⁸

2.2.4 Metody fundraisingu

Metody fundraisingu představují přehled základních technik, které mohou být ve fundraisingu uplatňovány. Jde o způsob, jakým mohou neziskové organizace oslovit potenciální dárce a získat peněžní dar. Mezi základní metody patří:

- **veřejné sbírky** - jsou upraveny zákonem č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách, ve znění pozdějších předpisů (zákon o veřejných sbírkách). Podle tohoto zákona je veřejnou sbírkou „*získávání a shromažďování dobrovolných peněžitých příspěvků od předem neurčeného okruhu přispěvatelů pro předem stanovený veřejně prospěšný účel, zejména humanitární nebo charitativní, rozvoj vzdělání, tělovýchovy nebo sportu, nebo ochrana kulturních památek, tradic nebo životního prostředí*“.²⁹ Oprávnění konat sbírku má pouze právnická osoba. Vyhlášení veřejné sbírky vyžaduje mediální podporu, dobrou organizaci i propagaci. V případě dobrého naplánování a bezchybného průběhu se sbírka stává velmi účinnou technikou,
- **benefiční akce** - uspořádání benefiční akce je úkol velmi náročný na energii a čas. Nezisková organizace si může akci uspořádat sama, je to však časově nejnáročnější způsob. Levnější varianta je s pomocí aktivní účasti dobrovolníků, fundraiser ale musí prokázat výborné organizační schopnosti, aby správně zkoordinoval všechny činnosti. Další možnost je využít služeb některé z profesionálních agentur, nevýhodou jsou náklady, které mnohdy bývají v případě takového řešení příliš vysoké a neodpovídají výsledkům akce. Vedle zajímavého programu by měla organizace zajistit účast známé osobnosti, která zvýší přitažlivost a atraktivitu akce pro všechny účastníky,

²⁸ BURDA, Jan. *Fundraising pro úplné začátečníky* [online]. Národní institut dětí a mládeže, prosinec 2007 [cit. 2013-01-05]. Dostupné z:

http://www.janburda.cz/dokumenty/002/fundraising_pro_uplne_zacatecniky.pdf

²⁹ Zákon č. 117 ze dne 28. února 2001 o veřejných sbírkách, ve znění pozdějších předpisů

- **přímý poštovní styk** - přímé oslovení dárců formou hromadného adresného nebo neadresného dopisu je jednou z hlavních fundraisingových technik. Patří k metodám dražším a určitě nelze očekávat rychlý zdroj zisku, ale v případě dobrého managementu dokáže zajistit pravidelný příjem organizace. Tři hlavní prvky, které je nutné pro efektivní výsledek spojit, jsou podle Poláčkové³⁰ tyto:
 - a) *příjemci* – jsou jimi buď již dříve oslovení dárci, náhodně oslovení dárci, kteří dosud kontaktováni nebyli nebo sympatizanti jiných, podobně zaměřených organizací,
 - b) *obsah dopisu* – nezbytný je správný obsah i forma dopisu a také oslovení správných lidí,
 - c) *načasování* – další důležitý prvek, který může výrazně ovlivnit procento úspěšnosti kampaně (např. při odstranění následků přírodních katastrof musí odeslání dopisu následovat bezprostředně po události),
- **osobní dopis či telefonický rozhovor** - tato metoda se využívá zejména v případě, že dárci již známe, v minulosti již dar poskytli a nyní je žádán o podporu znovu. Při telefonickém rozhovoru se více než v dopise zužitkuje fundraiserův komunikační talent,
- **písemná žádost o grant** - granty lze žádat státní instituce, orgány Evropské unie nebo české a zahraniční nadace. Žádosti jsou administrativně velmi náročné a celý postup při jejím zpracování je byrokratický. Základem je správně napsaný projekt. Proto dnes již existují kurzy zaměřené na nejčastější chyby a problémy při zpracování žádosti, jako jsou formulace popisu projektu nebo zpracování rozpočtu a finančního plánu projektu,
- **fundraising „od dveří ke dveřím“** - metoda je rozšířena zejména v zahraničí, v České republice je považována za přílišné vstupování do soukromí.³¹ Individuální dárci jsou osloveni přímo v místě jejich bydliště,
- **osobní návštěva** - nejúčinnější a nejefektivnější fundraisingová metoda, kdy se navštěvují předem vytipovaní potenciální dárci. Technika klade vysoké nároky na vyjednávací, komunikační a argumentační dovednosti fundraisera. Důležitým prvkem je také správná příprava na vlastní setkání. Je potřeba

³⁰ POLÁČKOVÁ, Zuzana. *Fundraisingové aktivity: jak získávat finanční prostředky od místní komunity*. 1. vyd. Praha: Portál, 2005. 120 s. ISBN 80-7178-694-2.

³¹ REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3. vyd. Praha: EKOPRESS, 2010. 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.

přinést propagační materiály a rozpočet aktivity, na kterou budou peníze směřovat,

- **DMS – dárcovská SMS** - s rozvojem moderních technologií se nabízejí nové možnosti pro neziskové organizace jak získat finanční prostředky. Jednou z těchto metod je dárcovská SMS. Systém dárcovských SMS je naprosto ojedinělý, myšlenka vznikla v České republice a je společným projektem Fóra dárců a Asociace provozovatelů mobilních sítí. Projekt vznikl v roce 2004 a zapojit se může každá nestátní nezisková organizace, která splní příslušná kritéria,
- **internet** - internet se stal především v uplynulém desetiletí běžnou součástí vyspělého světa a vlivným elektronickým médiem. Je účinným nástrojem propagace a komunikace a neziskovým organizacím nabízí řadu příležitostí. Nutností jsou webové stránky, které budou prezentovat poslání a cíle neziskové organizace široké veřejnosti. Další možností využití je např. zřízení internetového obchodu s výrobky produkovány vlastní činností.

2.2.5 Osoba fundraisera

Člověk, který se fundraisingem zabývá, se nazývá fundraiser. V mnoha organizacích dochází k propojení funkce fundraisera s jinou pracovní náplní, což může vést k neefektivnímu vykonávání každé z těchto činností. V této souvislosti lze zmínit přirovnání, respektive výrok jistého amerického generála na adresu švýcarského armádního nože, ve kterém říká, že „*co je na všechno, je na nic*“. Pokud bere organizace fundraising vážně a chce jej vykonávat na profesionální úrovni, měla by se jím zabývat konkrétní osoba. Není vyloučeno, naopak je žádoucí, aby fundraising do jisté míry prováděli i ostatní členové neziskové organizace.

Fundraisera dělíme na:

- **interního fundraisera** – je kmenovým zaměstnancem neziskové organizace, pro kterou pracuje. Často jím bývá vedoucí pracovník (např. ředitel, ekonom, nebo předseda správní rady),
- **externího fundraisera** – jedná se o externí fyzickou nebo právnickou osobu, která vykonává fundraisingové aktivity na základě smluvního vztahu s neziskovou organizací (není jejím zaměstnancem).

V obou případech by se mělo jednat o člověka, který má k výkonu této profese určité osobnostní předpoklady. Podle Kantora (2009)³² by měl mít dobrý fundraiser následující schopnosti a vlastnosti:

- **horlivost** - fundraiser musí být dobře seznámen s cíli organizace, kterou představuje. Jedině tak je schopen přesvědčit ostatní a sdělit jim, co má na srdci. To nutně neznamená, že musí být odborník na danou problematiku. Stačí trocha nadšení a přesvědčení k tomu, aby fundraiser povzbudil ostatní k projevení skutečného zájmu o organizaci. Důležitou hnací silou pro fundraisera je také jeho podpůrný tým v organizaci, pro kterou pracuje. Pomáhá mu udržet víru a nadšení v době dlouhotrvajícího zvýšeného úsilí nebo v době, kdy je opakovaně odmítán,
- **přesvědčivost** - záleží na fundraiserovi, jaké metody zvolí, aby získal dárce na svou stranu. Musí si uvědomit, že dárce dostávají mnoho požadavků od neziskových organizací, proto je důležité zaujmout a vyčnívat nad ostatními. Silné komunikační a obchodní dovednosti jsou nezbytné. Je nutné, aby fundraiser byl schopen efektivně argumentovat, psát dopisy, které zaujmou dárce, a umět mluvit poutavě o daném tématu,
- **houževnatost** - fundraiser musí být schopen zvládnout odmítnutí. Pokud fundraiser žádá o podporu, musí zachovat důstojnost a důvěru, i když je odmítnut. Nesmí se nechat odradit neúspěchem a musí zkoušet žádat znovu, případně se z negativní zkušenosti poučit,
- **pravdomluvnost** - fundraiser nesmí nikdy lhát. Není nic horšího, než podvedený dárce. Podstatné je nepřehánět nebo nezatajovat důležité skutečnosti o organizaci. V opačném případě hrozí pošpinění pověsti a ztráta důvěry,
- **přátelskost** - fundraiser musí být sebevědomý, trpělivý, taktní, společenský a přátelský. Dárce si fundraisera s takovými vlastnostmi zapamatují a rádi s ním budou znovu spolupracovat.

Mezi hlavní úkoly fundraisera patří:

- **plánování** – vytváření fundraisingového plánu, správa databází a kontaktů dárců, komunikace s dárce,

³² KANTOR, Petr. *Fundraising – More Than Just Raising Money*. 1. vyd. Ljubljana: Zveza Škis, 2009. 62 s. ISBN 978-961-92618-2-8.

- **administrativa** – evidence projektů, spolupráce na nových projektech, zpracovávání průběžných a závěrečných projektových zpráv,
- **komunikace** – reprezentace organizace, komunikace s dárci, tvorba a distribuce propagačních materiálů,
- **strategie** – vyhodnocení vlastní činnosti a fundraisingového plánu, strategické plánování a vedení organizace.³³

2.2.6 Fundraisingový plán

Fundraisingový plán je dokument, který popisuje jednotlivé cíle, zdroje a metody jak získat prostředky pro činnost a potřeby konkrétní neziskové organizace.

Tvorba fundraisingového plánu vychází ze strategického (dlouhodobého) plánu a v něm definovaného poslání. Na jeho základě lze udělat první identifikaci zdrojů. Následuje vymezení účelu, na které budou jednotlivé zdroje použity, částky a termínu, do kdy je potřeba zdroje zajistit. Výsledný plán se dokončí porovnáním s dostupnými zdroji a zanesením do přehledné tabulky.

Při plánování je třeba vzít v úvahu:

- poslání organizace,
- vytíženost zdrojů a náklady na jejich získání,
- možná rizika.³⁴

³³ ŠOBÁŇOVÁ, Petra. *Fundraising*. 2. vyd. Ostrava: Ostravská univerzita v Ostravě, 2010. 78 s. ISBN 978-80-7368-750-2.

³⁴ HLOUŠEK, Jan a Zuzana HLOUŠKOVÁ. *Získávání zdrojů na aktivity NNO působící v sociální oblasti*. 1. vyd. Hradec Králové: Gaudeamus, 2011. 158 s. ISBN 978-80-7435-121-1.

3 Analýza hospodaření vybrané neziskové organizace

3.1 Charakteristika Charity Opava

Charita Opava (CHO) spadá pod Diecézní charitu ostravsko-opavskou (DCHOO), je její základní složkou a jako součást Charity České republiky je členem mezinárodního svazku Caritas Internationalis.

Charita Opava byla zřízena dekretem arcibiskupa Arcidiecéze olomoucké č. CZ – 11/93 dne 5. června 1991³⁵ podle kánonu 114 Kodexu kanonického práva z roku 1983 jako účelové zařízení Římskokatolické církve s delegovanou právní subjektivitou pod názvem Oblastní charita Opava (evidovaná právnická osoba). Podle biskupského dekretu nově vzniklé Ostravsko-opavské diecéze č. j. 7/97 byla zřízena 1. ledna 1997 Diecézní charita ostravsko-opavská. Oblastní charita Opava se stala společně s ostatními oblastními charitami jednou z jejich základních složek. Změnou zřizovacího dekretu č. j. CZ – 11/93 ze dne 25. ledna 2001³⁶ byl změněn název z Oblastní charity Opava na Charitu Opava.³⁷

Hlavním posláním CHO je „*profesionálně poskytovat služby sociálně, zdravotně a společensky znevýhodněným lidem a zaměstnávat osoby s problémy na trhu práce*“.³⁸

Charita Opava se řídí Etickým kodexem Charit České republiky, který byl schválen Českou biskupskou konferencí dne 21. ledna 2009 a stvrzen podpisem předsedy České biskupské konference panem Mons. Janem Graubnerem. Kodex je určen všem pracovníkům a dobrovolníkům Charit ČR a seznamuje je s jejich posláním, hodnotami, zásadami a zároveň poskytuje základní kritéria, podle kterých se mají při své práci řídit. Mezi zásady Charit patří například důstojnost lidské osoby, společné dobro, solidarita, subsidiarita a kvalita. Základními hodnotami Charit jsou pravda, spravedlnost, svoboda a láska.³⁹

³⁵ Příloha č. 2

³⁶ Příloha č. 3

³⁷ Základní údaje o organizaci. *Charita Opava* [online]. [cit. 2013-02-25]. Dostupné z: [http://www.charitaopava.cz/?page=texty&id=143#Založení a vznik organizace](http://www.charitaopava.cz/?page=texty&id=143#Založení_a_vznik_organizace)

³⁸ Základní údaje o organizaci. *Charita Opava* [online]. [cit. 2013-02-25]. Dostupné z: <http://www.charitaopava.cz/?page=texty&id=143#Poslání>

³⁹ Charita Česká republika. *Etický kodex Charit ČR* [online]. [cit. 2013-02-25]. Dostupné z: <http://www.charita.cz/res/data/000077.pdf>

3.2 Předmět činnosti

Předmět činnosti CHO je mimo jiné uveden v Rejstříku evidovaných právnických osob vedený u Ministerstva kultury ČR⁴⁰ Na základě informací uvedených v tomto rejstříku je předmětem činnosti Charity Opava:

- **Hlavní činnost:**

- zřizování a provozování charitativních služeb, domovů, ústavů, zdravotnických zařízení, sociálních služeb, služeb zaměřených na podporu rodiny a jiných služeb či zařízení,
- pořádání sbírek a humanitárních akcí za účelem pomoci potřebným v ČR i v zahraničí,
- služby zaměstnanosti,
- vzdělávání.

- **Vedlejší činnost:**

- podnikatelské aktivity zřízené výhradně za účelem podpory charitativní činnosti.⁴¹

Charita Opava provozuje k 1. 4. 2013 patnáct středisek, z toho jedno mateřské centrum, jedno wellness centrum, dvě zdravotnická zařízení, dále poskytuje osm registrovaných sociálních služeb a pracovní příležitosti zdravotně znevýhodněným občanům nabízí ve třech chráněných dílnách.

3.3 Řízení organizace a organizační struktura

Statutárním orgánem Charity Opava je ředitel. Jeho funkční období je čtyřleté, přičemž zvolen může být i vícekrát. Na základě Jmenovacího dekretu⁴² jej do funkce jmenuje ředitel DCHOO. Práva a povinnosti ředitele se řídí podle Stanov DCHOO.

Poradním orgánem ředitele je rada. Její působnost je vymezena opět ve stanovách DCHOO a jednacím řádem rady farní a oblastní charity. K 1. 4. 2013 radu tvoří čtyři členové, z toho jeden předseda, jeden místopředseda a dva členové. Složení Rady CHO

⁴⁰ Příloha č. 4

⁴¹ Základní údaje o organizaci. *Charita Opava* [online]. [cit. 2013-02-25]. Dostupné z: [http://www.charitaopava.cz/?page=texty&id=143#Předmět činnosti organizace](http://www.charitaopava.cz/?page=texty&id=143#Předmět%20činnosti%20organizace)

⁴² Příloha č. 5

funguje ve dvouletém mandátu, poslední mandát nabyli členové 27. března 2012. Rada se schází čtyřikrát ročně, v případě potřeby i vícekrát a zabývá se především aktuálními problémy CHO.

Vedení organizace sestává z již zmiňovaného vrcholového vedení, managerů sekcí a představitelů managementu jakosti a EMS (systém environmentálního managementu – péče o životní prostředí). V rámci managementu jakosti je CHO držitelem certifikátu systému řízení jakosti dle normy ISO 9001:2008⁴³ a systému řízení EMS dle normy ISO 14001:2004.⁴⁴ Management jakosti se orientuje především na spokojenost klienta (uživatele služby), kvalitu služeb, výroby, lidské zdroje, vztah k životnímu prostředí a k právním a ostatním závazným předpisům. Zavedením norem ISO zvyšuje Charita Opava kvalitu poskytovaných služeb a zavazuje se k procesu neustálého zlepšování. V sociální oblasti nejsou normy ISO běžné, proto se CHO řadí mezi jednu z mála neziskových organizací, která si tímto uvědomuje význam kvality v oboru poskytování sociálních služeb.

Jménem organizace jedná a důležité dokumenty podepisuje ředitel CHO. Rozsah podpisového práva ředitele je vymezen ve stanovách Diecézní charity ostravsko-opavské. Kromě statutárního orgánu mohou určité právní úkony a důležitá rozhodnutí za organizaci činit i jiné osoby v zaměstnaneckém poměru, které jsou k tomu pověřené vnitřní dokumentací organizace.

Základním prvkem organizační struktury je sekce, za jejíž vedení je odpovědný manager. Každá sekce se skládá z několika středisek nebo úseků, které řídí zodpovědný vedoucí. CHO zahrnuje k 1. 4. 2013 pět sekcí, z toho jednu zabývající se provozem, ekonomikou a personalistikou a čtyři sekce poskytující různé služby klientům nebo potřebným osobám.⁴⁵ Organizační schéma organizace tvoří Příloha č. 8.

⁴³ Příloha č. 6

⁴⁴ Příloha č. 7

⁴⁵ Základní údaje o organizaci. *Charita Opava* [online]. [cit. 2013-02-25]. Dostupné z: <http://www.charitaopava.cz/?page=texty&id=143>

3.4 Struktura poskytovaných služeb

3.4.1 Sekce chráněného zaměstnávání

Sekce chráněného zaměstnávání má za úkol zaměstnávat osoby s problémy na trhu práce prostřednictvím nabídky práce v chráněných dílnách. V nabídce chráněných dílen je převážně výroba keramiky, tkaných a šitých produktů, ale také kompletační služby (kompletace výrobků, třídění, skládání atd.) a využití odpadů. Odbyt výrobků je zajištěn buď přímým prodejem, nebo prodejem na výstavách. Chráněné dílny jsou zřízeny v souladu se zákonem č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.

Sekce zahrnuje následující střediska:

- Chráněné dílny sv. Josefa,
- Chráněná technická dílna,
- Chráněná dílna Vlaštovičky.

3.4.2 Sekce sociální pomoci

Posláním sekce je bezplatně poskytovat sociální služby na vysoké profesionální a kvalitativní úrovni. Reagovat na nedostatky na trhu sociálních služeb a jiných nespecifických oblastí. Ve vztahu k veřejnosti pak upozorňovat příslušné organizace na neřešené problémy a nedostatky v legislativě.

Sekce sdružuje následující střediska:

- Občanská poradna,
- Naděje – Středisko krizové pomoci.

3.4.3 Sekce služeb seniorům a zdravotnických zřízení

Sekce je určena jednotlivcům příslušných cílových skupin, kteří se ocitli v nepříznivé sociální situaci. Pomoc a podpora je zajištěna prostřednictvím nabídky sociálních a zdravotních a regeneračních služeb na profesionální a kvalitativní úrovni.

Sekce spravuje těchto pět středisek:

- Charitní ošetrovatelská služba,
- Pokojný přístav,
- Charitní pečovatelská služba,
- Denní stacionář pro seniory,
- Wellness centrum.

3.4.4 Sekce sociálních služeb

Posláním sekce je zajistit jednotlivcům cílových skupin, kteří se ocitli v nepříznivé sociální situaci, pomoc a podporu prostřednictvím nabídky činností sociálních služeb a služeb jim blízkých na profesionální a kvalitativní úrovni.

Sekce slučuje tato střediska:

- Dům svatého Cyrila a Metoděje pro zrakově postižené,
- Chráněné a podporované bydlení pro duševně nemocné,
- Radost sociálně terapeutická dílna,
- Mraveneček,
- Neškola.

Zvláštní postavení v organizaci zaujímá *Sekce provozu, ekonomiky a personalistiky*. Tato sekce neposkytuje žádné služby klientům, ale zabezpečuje chod organizace z hlediska personálně-ekonomického a provozně-technického. Pracovníci sekce vytvářejí požadované ekonomické, personální a provozně technické dokumenty, které jsou po formální stránce v souladu s legislativou ČR nebo smluvními požadavky a po obsahové stránce pravdivě vypovídají o činnosti organizace.

Sekce se skládá z těchto úseků:

- Ekonomický úsek,
- Personální úsek,
- Provozně-technický úsek.⁴⁶

⁴⁶ Základní údaje o organizaci. *Charita Opava* [online]. [cit. 2013-02-25]. Dostupné z: <http://www.charitaopava.cz/?page=texty&id=146>

3.5 Účetnictví a daně Charity Opava

Evidované právnické osoby jsou podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, účetní jednotkou a jsou povinny vést účetnictví. Podle § 9 odst. 3 písm. a) tohoto zákona mohou evidované právnické osoby vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu (daňovou evidenci).⁴⁷

Charita Opava vede účetnictví v plném rozsahu. Řídí se obecně platnými zásadami zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů a Českými účetními standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání. Po ukončení účetního období sestavuje organizace účetní závěrku. Podle § 16a odst. 5 písm. c) zákona č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností, ve znění pozdějších předpisů, splňuje Charita Opava podmínky pro ověření účetní závěrky auditorem, jelikož je příjemcem dotací z veřejných rozpočtů. Dále má CHO povinnost sestavovat výroční zprávy v rozsahu uvedeném v zákoně č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností, ve znění pozdějších předpisů.⁴⁸

Daňové povinnosti CHO jsou vymezeny zejména zákonem č. 586/2002 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o daních z příjmů). CHO se řadí mezi poplatníky daně z příjmů právnických osob, kteří nebyli založeni nebo zřízeni za účelem podnikání (dle § 18 odst. 8 zákona o daních z příjmů).⁴⁹ Zákon o daních z příjmů přesně stanoví příjmy, které jsou předmětem daně, které naopak nejsou předmětem daně, které jsou od daně osvobozeny nebo příjmy, které jsou předmětem daně a zdaňují se zvláštní sazbou daně.

V roce 2007 vznikla CHO povinnost stát se plátcem daně z přidané hodnoty (DPH), vztahuje se na ni tudíž povinnost odvádět DPH podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Zákon rovněž přesně vymezuje všechny příjmy a výnosy, které se zahrnují do zdanitelného plnění, výjimky příjmů nezahrnující se do DPH i nároky na odpočet daně.

⁴⁷ Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

⁴⁸ Zákon č. 3 ze dne 27. listopadu 2001 o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností, ve znění pozdějších předpisů

⁴⁹ Zákon č. 586 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

3.6 Hospodaření Charity Opava v letech 2007 - 2011

3.6.1 Zdroje financování Charity Opava

Charita Opava je financována vícezdrojově. Nejvýznamnějšími zdroji jsou dotace státního rozpočtu, územně samosprávných celků (krajů a obcí), dotace Úřadu práce, dary nadací, fyzických a právnických osob, výnosy ze sbírek a výnosy z vlastní činnosti. Finanční zdroje CHO lze rozdělit do těchto skupin:

- *dotace* (provozní a investiční),
- *dary* (fyzické osoby, právnické osoby, nadace),
- *sbírky* (Tříkrálová sbírka, ostatní sbírky),
- *vlastní zdroje* (hlavní a vedlejší činnost),
- *ostatní výnosy* (včetně příjmů z prodeje majetku).

3.6.1.1 Dotace

Dotace jsou významným zdrojem příjmů Charity Opava. Podpora je čerpána z Ministerstva práce a sociálních věcí ČR (MPSV), z rozpočtu kraje a obce a z Úřadu práce v Opavě. Dále jsou dotace čerpány nepravidelně z ostatních ministerstev nebo z fondů Evropské unie.

Dotace Ministerstva práce a sociálních věcí ČR – MPSV je poskytovatelem dotací ze státního rozpočtu. Každoročně vyhlašuje dotační řízení pro právnické a fyzické osoby poskytující sociální služby. Dotační řízení MPSV je vyhlášeno v návaznosti na § 101 a § 104 zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů a na zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Dotace se poskytuje k financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb a je poskytována pouze poskytovateli sociální služby zapsanému v registru poskytovatelů sociálních služeb. Registr vede příslušný krajský úřad. O dotaci na jednotlivé sociální služby lze žádat v rámci těchto programů podpory:

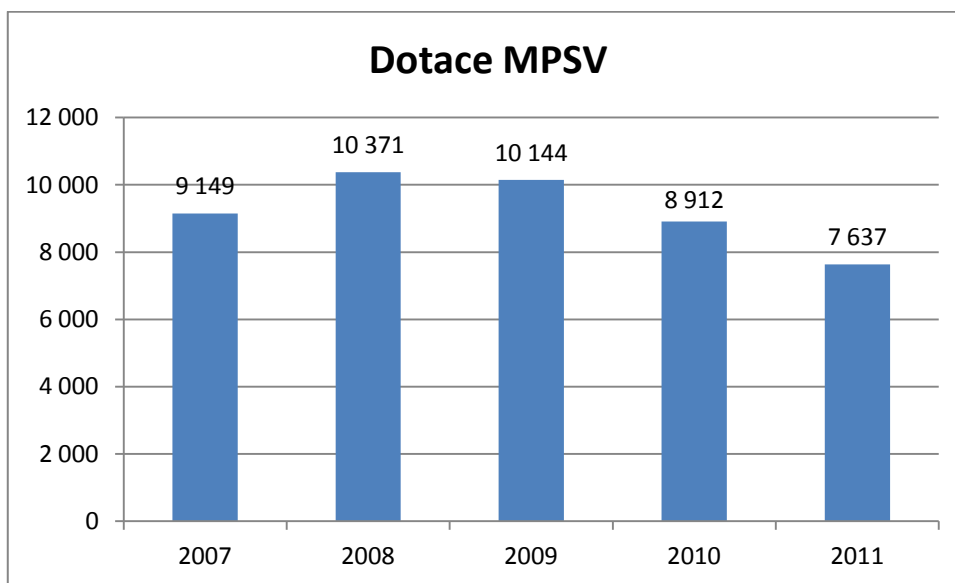
a) *Program podpory A* – podpora sociálních služeb, které mají místní či regionální charakter (podle § 101 zákona o sociálních službách). Poskytovatelem je kraj.

b) *Program podpory B* – podpora sociálních služeb, které mají celostátní či nadregionální charakter (podle § 104 odst. 3 písm. a) zákona o sociálních službách). Poskytovatelem je MPSV.

Důležitým dokumentem je *Metodika Ministerstva práce a sociálních věcí ČR pro poskytování dotací ze státního rozpočtu poskytovatelům sociálních služeb a posouzení žádosti o dotaci ze státního rozpočtu v oblasti podpory poskytování sociálních služeb*, který stanoví Všeobecné podmínky pro poskytnutí dotace ze státního rozpočtu, dále postup pro podání a posouzení žádosti, určuje výši dotace, podmínky a pravidla pro čerpání, atd.⁵⁰

Výnosy Charity Opava z dotací MPSV ve sledovaném období zachycuje tabulka v Příloze č. 9 a Graf 3.1. Nejvyšší dotace z MPSV získala CHO v roce 2008 (10.371 tis. Kč). V porovnání s rokem 2007 to představuje nárůst o 13,36 %. Od roku 2009 měly dotace MPSV klesající tendenci. V roce 2011 organizace získala od MPSV nejnižší dotace, a to ve výši 7.637 tis. Kč, což představuje pokles o 1.275 tis. Kč oproti roku předchozímu. Důvodem tohoto snížení byla úsporná opatření MPSV, které přidělilo snížené dotace většině sociálních služeb. V případě CHO činil pokles 14,30 % oproti roku 2010.

Graf 3.1 Dotace MPSV v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)



Zdroj: Interní materiály Charity Opava. Vlastní zpracování.

⁵⁰ Ministerstvo práce a sociálních věcí. *Dotace na poskytování sociálních služeb* [online]. MPSV [cit. 2013-02-27]. Dostupné z: <http://www.mpsv.cz/cs/13566>

Dotace z rozpočtu kraje a obce – na financování sociálních služeb se významně podílejí rozpočty územních samospráv (krajů a obcí). Přispívají jako zřizovatelé na provoz příspěvkových organizací a zároveň podporují poskytovatele sociálních služeb (nestátní neziskové organizace). Poskytování příspěvků a dotací se řídí zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Dle výše uvedeného zákona mohou obce a kraje poskytnout výdaje na podporu subjektů provádějících veřejně prospěšné činnosti nebo na podporu soukromého podnikání prospěšného pro obec či kraj.

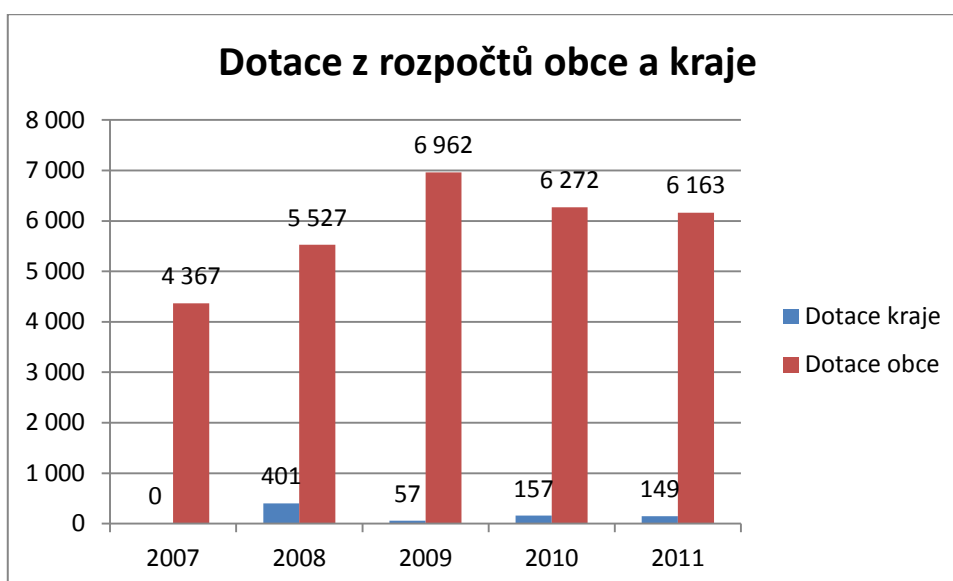
Moravskoslezský kraj (dále jen MS kraj) každoročně vyhlašuje grantová řízení na podporu poskytovatelů sociálních služeb a poskytuje účelové dotace ze svého rozpočtu. Od roku 2008 je každoročně vyhlašován dotační program pro zvýšení kvality poskytovaných sociálních služeb. Rozvoj sociálních služeb probíhá v souladu se střednědobým plánováním obcí na území MS kraje.

Sociální politika MS kraje je primárně deklarována ve Střednědobém plánu rozvoje sociálních služeb, který je vypracován ve spolupráci s obcemi na území kraje, a to na základě § 95 zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů.⁵¹ Poslední schválení Střednědobého plánu rozvoje sociálních služeb proběhlo zastupitelstvem MS kraje dne 22. 9. 2010 s účinností plánu na léta 2010 – 2014.

Charita Opava získává pravidelně finanční prostředky z rozpočtu obce (Statutárního města Opavy) i z rozpočtu MS kraje. Výši dotací v letech 2007 – 2011 uvádí tabulka v Příloze č. 9 a také Graf 3.2. Ve sledovaném období neobdržela CHO dotace z rozpočtu MS kraje pouze v roce 2007, v následujících letech se výše dotací lišily v závislosti na schválených projektech. Například v roce 2008 byly poskytnuty tři účelové dotace v úhrnné hodnotě 401 tis. Kč. V dalších letech vykazovaly částky pokles, 57 tis. Kč v roce 2009, 157 tis. Kč v roce 2010 a 149 tis. Kč v období roku 2011. Dotace Statutárního města Opavy byly ve sledovaném období pravidelné, určené zejména na podporu zaměstnávání osob se změněnou pracovní schopností v chráněných dílnách, na provoz stacionáře Mraveneček pro děti s kombinovanými vadami a rovněž na financování pečovatelské služby. Nejvyšší částku obdržela CHO v roce 2009 (6.962 tis. Kč), naopak nejnižší v roce 2007 (4.367 tis. Kč).

⁵¹ Zákon č. 108 ze dne 14. března 2006 o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů

Graf 3.2 Dotace z rozpočtu kraje a obce v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)



Zdroj: Interní materiály Charity Opava. Vlastní zpracování.

Dotace Úřadu práce – v rámci realizace aktivní politiky zaměstnanosti mají Úřady práce k dispozici nástroje, pomocí nichž podporují jednotlivé znevýhodněné skupiny osob. Vycházejí přitom ze zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů. K těmto nástrojům patří například:

a) společensky účelná pracovní místa – jedná se o pracovní místa, která zaměstnavatel zřizuje nebo vyhrazuje na základě dohody s Úřadem práce a obsazuje je uchazeči o zaměstnání, kterým nelze zajistit uplatnění na trhu práce jiným způsobem. Výše příspěvku na zřízení jednoho společensky účelného pracovního místa závisí na aktuální míře nezaměstnanosti v daném okrese a na výši průměrné mzdy v národním hospodářství.

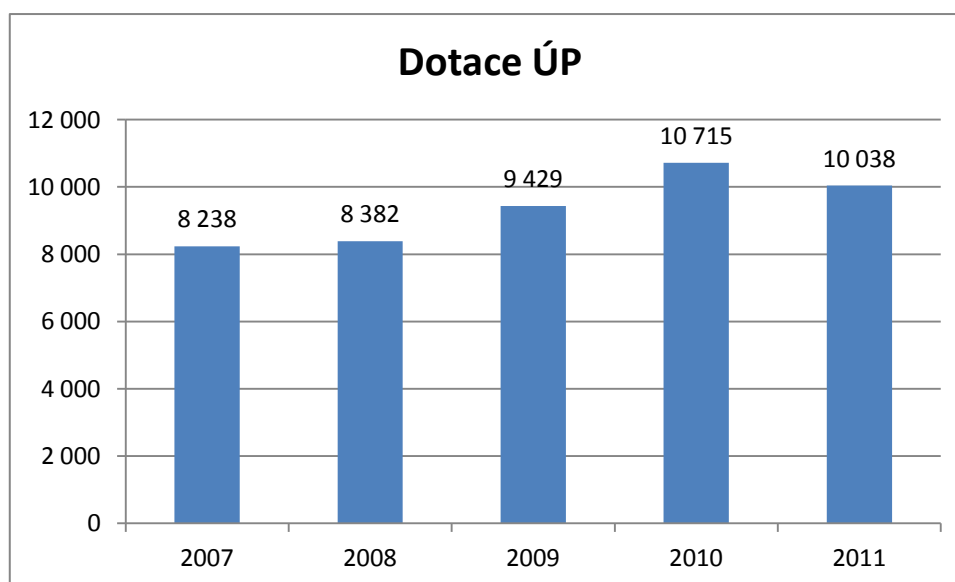
b) příspěvek na zapracování – může být poskytnut Úřadem práce zaměstnavateli, který přijímá do pracovního poměru uchazeče o zaměstnání, kterému Krajská pobočka Úřadu práce věnuje zvýšenou péči dle § 33 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů. Příspěvek lze poskytnout maximálně po dobu 3 měsíců na základě dohody uzavřené mezi Úřadem práce a zaměstnavatelem. Maximální měsíční příspěvek na jednu fyzickou osobu činí polovinu minimální mzdy.

c) chráněné pracovní místo – zaměstnavatel zřizuje chráněné pracovní místo pro osobu se zdravotním postižením na základě písemné dohody s Úřadem práce. Chráněné pracovní místo musí být obsazeno minimálně po dobu 3 let. Rovněž dohoda mezi zřizovatelem a Úřadem práce se uzavírá na dobu 3 let.

d) *příspěvek na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením* – je poskytován zaměstnavateli zaměstnávajícímu na chráněných pracovních místech minimálně 50 % osob se zdravotním postižením (§ 78 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů). Příspěvek přísluší zaměstnavateli na úhradu mezd nebo platů v měsíční výši 75 % skutečně vynaložených prostředků na mzdy nebo platy na každého zaměstnance, který je osobou se zdravotním postižením, nejvýše však 8 tis. Kč.⁵²

Charita Opava zaměstnává k 31. 1. 2013 117 osob se zdravotním postižením, to představuje téměř 59 % všech zaměstnanců. Pracovní uplatnění nacházejí především ve třech chráněných dílnách sdružených v sekci chráněného zaměstnávání. Úřad práce v Opavě pravidelně podporuje CHO významnými finančními obnosy, které jí umožňují hradit nejen běžný provoz chráněného zaměstnávání, ale také investovat do nového zařízení a vybavení pro zaměstnance se zdravotním postižením. Přehled výše dotací Úřadu práce ve sledovaném období zobrazuje tabulka uvedená v Příloze č. 9 a Graf 3.3. V roce 2007 činila částka 8.238 tis. Kč, v dalších letech dotace rostly až do roku 2010, kdy CHO obdržela z Úřadu práce celkem 10.715 tis. Kč. V roce 2011 přijatá suma klesla o 6,32 % na 10.038 tis. Kč.

Graf 3.3 Dotace Úřadu práce v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)



Zdroj: Interní materiály Charity Opava. Vlastní zpracování.

⁵² Zákon č. 435 ze dne 13. května 2004 o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů

Dotace ostatních ministerstev – CHO čerpala v roce 2007 dotaci z Ministerstva zdravotnictví ČR ve výši 27 tis. Kč, která byla určena na podporu provozu charitní pečovatelské služby. V roce 2009 získala provozní dotaci z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR v celkové výši 55 tis. Kč. Účelem této dotace byl příspěvek na chráněné a podporované bydlení pro duševně nemocné.

Dotace z Evropské unie – v rámci projektu PRAPOZA (PRAxe – POdpora – ZAměstnání) obdržela CHO v letech 2007 a 2008 dotace z Evropské unie. Projekt byl realizován v grantovém schématu Podpora aktivní politiky zaměstnanosti v Operačním programu lidských zdrojů v rámci priority 1. Byl určen lidem se zdravotním znevýhodněním či postižením, ženám s malými dětmi (v obou případech museli být lidé evidováni na Úřadu práce), dále ženám na mateřské dovolené a jinak znevýhodněným skupinám uchazečů o zaměstnání (např. lidem s nízkým vzděláním nebo lidem nad 50 let).⁵³ Ve stejném období, tzn. v letech 2007 a 2008, CHO rovněž získala dotace ze Společného regionálního operačního programu (SROP). Celkové výše dotací EU v jednotlivých letech jsou uvedeny v Příloze č. 9.

3.6.1.2 Dary

Darem se rozumí bezúplatný převod majetku (peněžní prostředky, movité věci, nemovitosti nebo jiný majetkový prospěch) z dárce na obdarovaného, který se provádí na základě darovací smlouvy dle § 628 zákona č. 40/1964 Sb., Občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů.⁵⁴

Z pohledu neziskové organizace se rozlišuje individuální a firemní dárcovství. V případě *individuálního dárcovství* se zpravidla jedná o dary finanční, hmotné, dary v podobě vlastní práce nebo času, případně propůjčení svého jména ve prospěch organizace. Nejjednodušší formou finančního daru je jednorázový příspěvek dárce, ke kterému se rozhodne na základě silného jednorázového impulzu (např. informace v médiích nebo setkání s pracovníkem organizace v akci). Hmotným darem od individuálních dárců bývají obvykle nové i použité věci v podobě oblečení, obuvi nebo vybavení domácnosti. Specifickou formou individuálního dárcovství je dobrovolnictví. Jedná se o dar své vlastní práce nebo času, který člověk věnuje potřebným lidem nebo

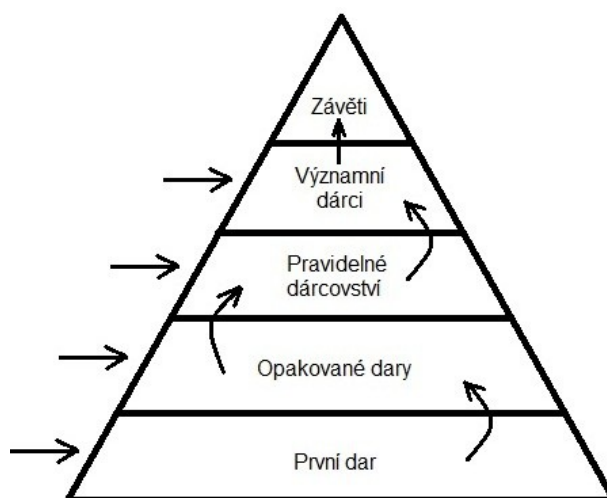
⁵³ Základní údaje o organizaci. *Charita Opava* [online]. [cit. 2013-02-25]. Dostupné z: <http://www.charitaopava.cz/?page=texty&id=158>

⁵⁴ Zákon č. 40 ze dne 26. února 1964 Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů

činností a nežádá za to žádnou finanční náhradu. Důvody k dobrovolnictví bývají většinou morální, např. potřeba pomáhat druhým, měnit svět k lepšímu nebo mírnit utrpení druhých lidí.

V rámci individuálního dárcovství je často zmiňovaným pojmem dárcovská pyramida, která popisuje vývoj získávání podpory od jednotlivých dárců. Je také vhodným nástrojem pro plánování péče o dárce. Dárcovskou pyramidu zachycuje Obr. 3.1.

Obr. 3.1 Dárcovská pyramida



Zdroj: Šedivý a Medlíková (2012). Vlastní zpracování.

Vnější šipky znázorňují směry, kterými dárce do pyramidy vstupují. Šipky uvnitř pyramidy zobrazují, jak se dárce posouvají od základny k jejímu vrcholu v závislosti na systému péče, který organizace dárce poskytuje.⁵⁵ Ve spodní části pyramidy je velký počet dárců přispívající organizaci malou částkou. Na samém vrcholu je potom velice úzký okruh dárců, které si ovšem organizace naklonila natolik, že na ni mysleli i ve své poslední vůli a odkázali ji část svého majetku (v některých případech i celý majetek).

Firemní dárcovství může mít podobně jako v případě individuálních dárců formu finančních prostředků, hmotného daru, služby nebo například garance projektu vlastním jménem. Některé firmy se veřejně hlásí k tomu, na které oblasti aktivit přispívají a k rozdělení části svého zisku dokonce zřizují vlastní nadace či fondy. Jiné firmy však častěji preferují dary ve formě vlastního zboží nebo služby. Důvodem je zejména fakt, že

⁵⁵ ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ. *Public relations, fundraising a lobbying pro neziskové organizace*. 1. vyd. Praha: Grada, 2012. 138 s. ISBN 978-80-247-4040-9.

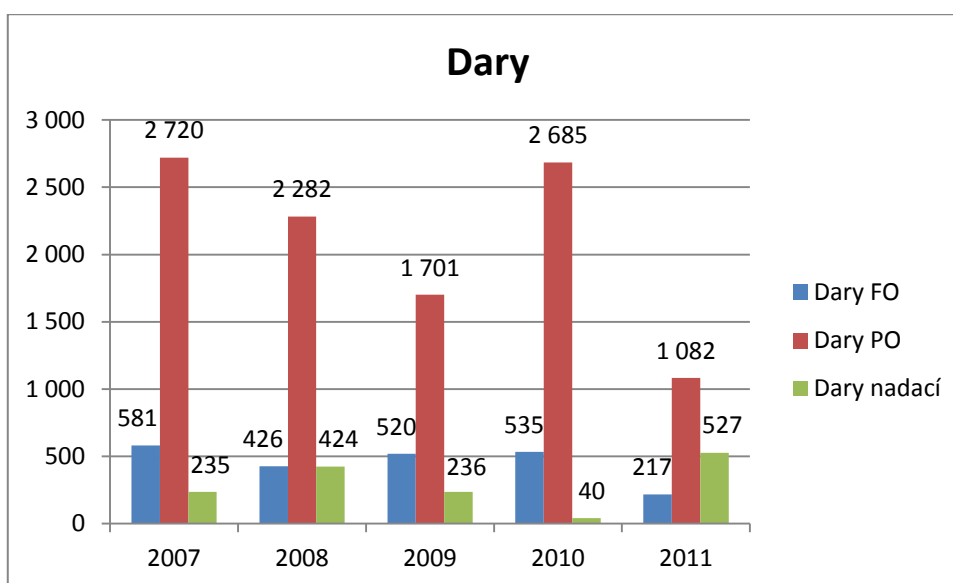
vlastní produkt je pro firmu méně postradatelný než peníze, jejíž nedostatek může mít důsledky například na její solvenci. Z hlediska komerční společnosti se rozlišují dva způsoby jak neziskové organizaci přispět, a to dárcovství a sponzoring. *Dárcovství* je nezištná (altruisticky motivovaná) podpora, za jejíž poskytnutí se neočekává žádná protihodnota. Pravdou je, že některé firmy mohou být motivovány vlastním profitem (např. budování pozitivní image), případně snahou snížit daňový základ. To jim umožňuje § 15 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Podle něj si může právnická osoba odečíst od základu daně hodnotu daru poskytnutých právnickým i fyzickým osobám na účely uvedené v tomto paragrafu. Hodnota daru musí činit minimálně dva tisíce Kč, přičemž v úhrnu lze odečíst maximálně 5 % ze základu daně. U fyzických osob platí minimální částka jeden tisíc Kč nebo 2 % ze základu daně a odečíst lze nejvýše 10 % ze základu daně.⁵⁶ *Sponzoring* již tak nezištný jako dárcovství není. U sponzoringu dárce (sponzor) očekává protislužbu, nejčastěji v podobě určitého marketingového přínosu, který zajistí jeho zviditelnění. Nezisková organizace poskytne sponzorovi protislužbu například tím, že na své materiály umístí jeho logo.⁵⁷ Sponzorovány jsou nejčastěji oblasti sportu, vědy, výzkumu a vzdělávání, kultury nebo charitativní a jiné společenské aktivity.

Přijaté dary patří mezi významný zdroj příjmů Charity Opava. Pravidelnými dárci jsou fyzické a právnické osoby, které jen v roce 2011 přispěly finanční částkou 1.299 tis. Kč. Přesto se jedná o nejnižší částku v hodnoceném období. Nejvíce podpořily Charitu Opava FO a PO v roce 2007, a to částkou 3.301 tis. Kč. Nadace přispívají na základě schválených účelových projektů, které zpracovávají a předkládají vedoucí jednotlivých středisek, popřípadě manažeři sekcí. V roce 2011 se významně podílely na financování Charity Opava například Nadace OKD, Nadace Olgy Havlové, Nadace ČEZ, Nadace O2, Nadace EVRAZ, Nadace Arcelor Mittal nebo Nadace Syner. Celková suma přijatých prostředků nadací byla nejvyšší právě v roce 2011 a činila 527 tis. Kč. Nejnižší částku získala Charita Opava od nadací v roce 2010 (40 tis. Kč). Přehled o všech přijatých darech ve sledovaném období přináší Příloha č. 9 a Graf 3.5.

⁵⁶ Zákon č. 586 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

⁵⁷ BAČUVČÍK, Radim. *Marketing neziskových organizací*. 1. vyd. Zlín: VeRBuM, 2010. 190 s. ISBN 978-80-87500-01-9.

Graf 3.5 Přijaté dary v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)



Zdroj: Interní materiály Charity Opava. Vlastní zpracování.

3.6.1.3 Sbírky

Veřejné sbírky se řídí zákonem č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách, ve znění pozdějších předpisů. V dnešní době je veřejnosti nejvíce známá Tříkrálová sbírka, která je spojena se jménem Charity České republiky. Poprvé se konala v roce 2000 v olomoucké arcidiecézi. Od následujícího roku se sbírka pořádá v celé České republice, tzn., že je zapojeno všech osm diecézí či arcidiecézí z České i Moravské církevní provincie. Myšlenka byla převzata z Německa a Rakouska, kde mají podobné sbírky dlouhou tradici. Tříkrálová sbírka je považována za největší fundraisingovou akci v ČR. Roční výnos se pohybuje kolem 70 milionů Kč a pravidelně roste. V roce 2013 činila vykoledovaná částka, společně s výtěžkem z DMS zaslaných během pořádaného Tříkrálového koncertu, 76.969 tis. Kč.⁵⁸ Sbírka má jasně daná pravidla pro rozdělení vykoledované částky. Největší podíl (65 %) zůstává v regionu, kde byly finanční prostředky vybrány, 15 % připadá na projekty diecézních charit, 10 % je věnováno na humanitární pomoc (v tuzemsku i v zahraničí) a rozvojovou spolupráci, 5 % na podporu projektů Charity Česká republika a 5 % je určeno na náklady sbírky.⁵⁹

⁵⁸ Charita Česká republika. *Výsledky tříkrálové sbírky*. [online]. [cit. 2013-03-03]. Dostupné z: <http://www.trikralovasbirka.cz/vysledky/>

⁵⁹ Charita Česká republika. *Využití tříkrálové sbírky*. [online]. [cit. 2013-03-03]. Dostupné z: <http://www.trikralovasbirka.cz/o-sbirce/vyuziti-sbirky/>

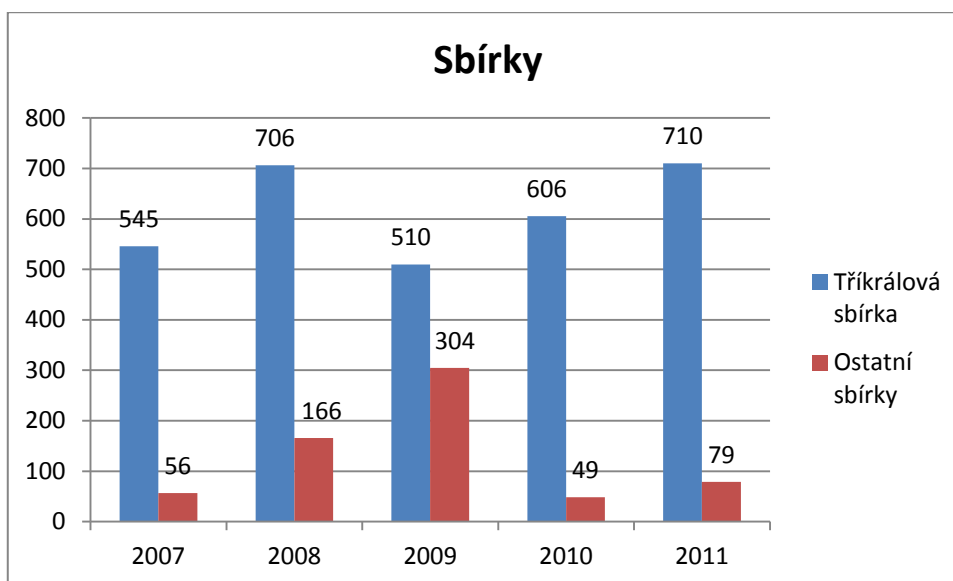
Graf 3.6 Využití Tříkrálové sbírky



Zdroj: www.trikralovasbirka.cz. Vlastní zpracování.

Charita Opava rozlišuje *sbírky církevní* (např. Tříkrálová sbírka) a *ostatní sbírky*, do kterých řadí sbírky, na které má povolení Moravskoslezského kraje (např. sbírky na provoz jednotlivých středisek nebo na sběr oděvů). Konkrétní výše výnosů ze sbírek ve sledovaném období uvádí tabulka v Příloze č. 9 a Graf 3.7. Tříkrálová sbírka zajišťuje CHO každoročně zajímavý finanční obnos. Částka by mohla být ještě vyšší, pokud by se CHO povedlo zajistit dostatek koledníků, zejména ve správním obvodu města Opavy, kde je dobrovolníků nedostatek. Přesto vynesla sbírka v roce 2011 nejvyšší částku ve sledovaném období, konkrétně 710 tis. Kč. Také v ostatních letech přinesla Tříkrálová sbírka na účet CHO značné finanční prostředky, 545 tis. Kč v roce 2007, 706 tis. Kč v roce 2008, 510 tis. Kč v roce 2009 a 606 tis. Kč v roce 2010. Využití vykoledovaných prostředků je široké, od financování provozu služeb Charitní ošetrovatelské služby, Charitní pečovatelské služby, Charitní hospicové péče, Denního stacionáře pro seniory, až po nákup automobilu pro Charitní pečovatelskou službu a stavební úpravy v Domově svatého Cyrila a Metoděje ve Vlastovičkách. Nevyčerpané finanční prostředky z Tříkrálové sbírky lze využít i v následujícím období. K tomuto účelu slouží rozvahový účet – Výnosy příštích období.

Graf 3.7 Výnosy ze sbírek v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)



Zdroj: Interní materiály Charity Opava. Vlastní zpracování.

3.6.1.4 Vlastní zdroje

Vlastní finanční prostředky CHO získává z činností uskutečňovaných v rámci hlavní a vedlejší podnikatelské aktivity.

V rámci *hlavní činnosti* se jedná o následující výnosy:

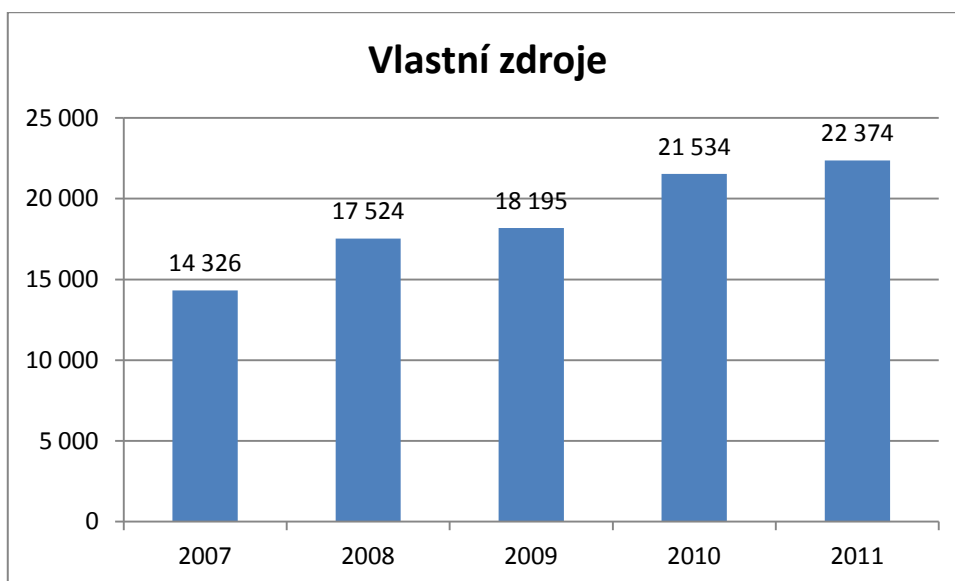
- z tržeb za prodej zboží,
- z tržeb za prodej vlastních výrobků,
- z tržeb za poskytnuté služby.

Do *hospodářské činnosti* se řadí:

- reklama,
- pronájem.

Přehled o výnosech CHO z vlastních zdrojů uvádí tabulka v Příloze č. 9 a také Graf 3.8, ze kterého je patrný rostoucí charakter vlastních příjmů v hodnoceném období. V roce 2007 činily výnosy z vlastních zdrojů 14.326 tis. Kč, v roce 2011 to bylo již 22.374 tis. Kč. V relativním vyjádření jde o 56,18 % nárůst.

Graf 3.8 Výnosy z vlastních zdrojů v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)



Zdroj: Interní materiály Charity Opava. Vlastní zpracování.

3.6.2 Náklady Charity Opava

Náklady představují v ekonomii spotřebu určitého ekonomického zdroje, která je obvykle spojena se současným nebo budoucím výdejem finančních prostředků. Náklady jsou zároveň jedním z nejdůležitějších ukazatelů hospodárnosti, přičemž nezáleží, zda se jedná o ziskový podnik nebo neziskovou organizaci.

Náklady CHO lze rozčlenit do následujících skupin:

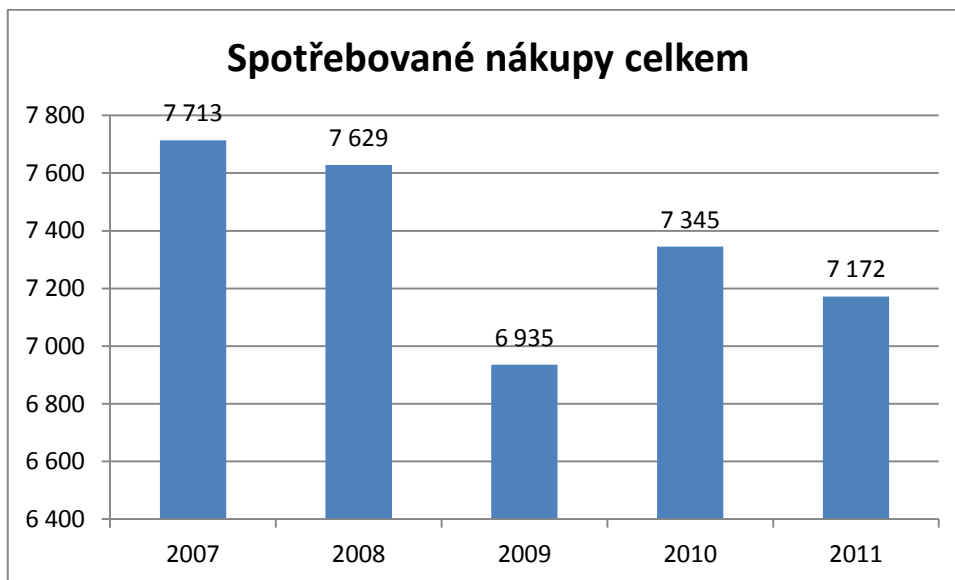
- *spotřebované nákupy,*
- *služby,*
- *osobní náklady,*
- *odpisy,*
- *ostatní náklady.*

3.6.2.1 Spotřebované nákupy

Do spotřebovaných nákupů řadíme náklady vynaložené na prodané zboží, spotřebu materiálu (zdravotnický materiál, režijní materiál, kancelářské potřeby, drobný hmotný majetek, atd.), spotřebu energií (elektřina, plyn, teplo, vodné a stočné) a náklady na pohonné hmoty. Přehled o celkové výši nákladů za spotřebované nákupy v jednotlivých letech sledovaného období uvádí tabulka v Příloze č. 9 a Graf 3.9. Spotřebované nákupy

jsou stabilní výdajovou položkou CHO. Ve sledovaném období se meziročně liší pouze v řádech několika procent. Nejvyšší výdaje byly zaznamenány v roce 2007 (7.713 tis. Kč). Naopak nejnižší v roce 2009 (6.935 tis. Kč), zejména z důvodu nižších nákladů vynaložených na prodané zboží.

Graf 3.9 Spotřebované nákupy v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)

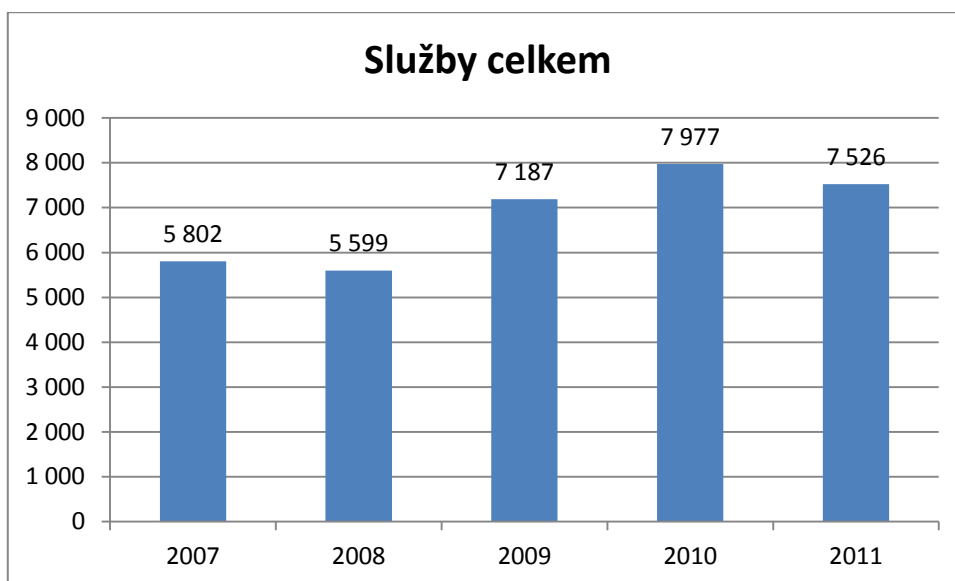


Zdroj: Interní materiály Charity Opava. Vlastní zpracování.

3.6.2.2 Služby

V rámci služeb vynakládá Charita Opava finanční prostředky na opravy a udržování hmotného i nehmotného majetku (stavby, osobní vozidla, stroje, osobní počítače, bílá technika, atd.), dále na náhrady tuzemského a zahraničního cestovního, na reprezentaci a na ostatní služby spojené s provozem organizace (telefonní poplatky za pevné linky, poplatky za internetové připojení, náklady na služební mobilní telefony, školení a semináře, odvoz odpadů, atd.). Přehled o jednotlivých výdajích za služby ve sledovaném období nabízí tabulka v Příloze č. 9, grafický přehled uvádí Graf 3.10. V roce 2007 činila celková částka 5.802 tis. Kč. V dalším roce byly náklady za služby o 3,49 % nižší. Období 2009 – 2011 přineslo zvýšení těchto nákladů, především z důvodu nárůstu výdajů na opravy a údržbu dlouhodobého majetku a na služby nemateriální povahy. Vyjádřeno v absolutních hodnotách, 7.187 tis. Kč v roce 2009, 7.977 tis. Kč v roce 2010 a 7.526 tis. Kč za kalendářní rok 2011.

Graf 3.10 Služby v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)



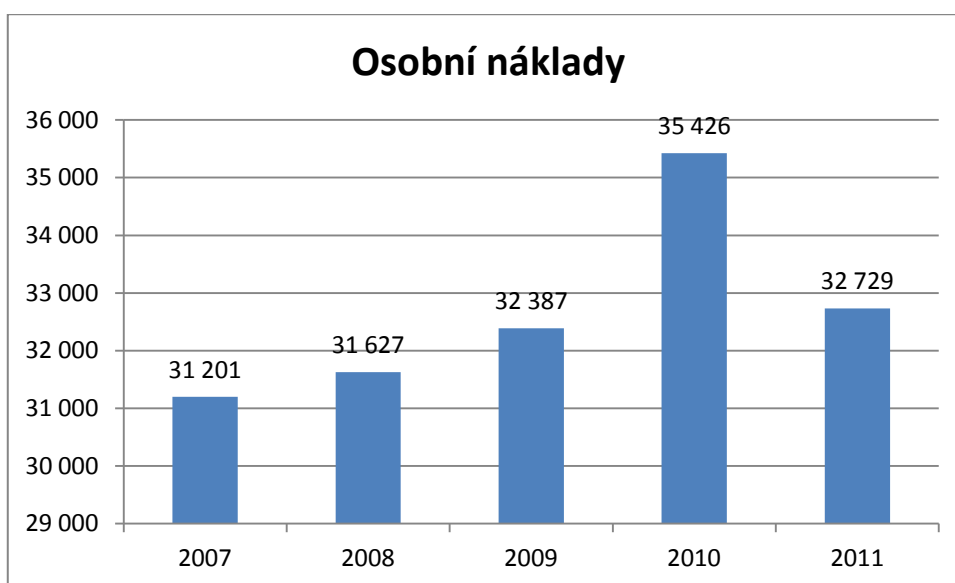
Zdroj: Interní materiály Charity Opava. Vlastní zpracování.

3.6.2.3 Osobní náklady

Celkové mzdové náklady zaměstnavatele jsou v ČR vyšší, než činí hrubá mzda zaměstnance. Důvodem jsou odvody na pojistném (sociální a zdravotní pojištění) hrazené zaměstnavatelem. Počátkem roku 2013 vznikla zaměstnavatelům nová povinnost související se vznikem druhého pilíře důchodového spoření. Pokud se zaměstnanec stane účastníkem druhého pilíře penzijního spoření, je zaměstnavatel povinen odvádět 5 % z vyměřovacího základu zaměstnance prostřednictvím finančního úřadu do jejich zvolené penzijní společnosti.

Osobní náklady patří v Charitě Opava k nejvýznamnějším položkám provozních nákladů z pohledu jejich výše. Zahrnují již zmíněné hrubé mzdy a odvody na pojistném. Podíl na celkových nákladech organizace je každoročně kolem 64 %. Nejnižší částku v oblasti osobních nákladů vyplatila organizace v roce 2007 (31.201 tis. Kč). V dalších letech celková suma vydaná za mzdy a pojistné rostla, až do roku 2010. Růstový trend přerušil rok 2011, kdy tyto náklady poprvé ve sledovaném období klesly, a to o 7,61 % proti roku 2010. Důvodem byl nižší objem vyplacených hrubých mezd a v té souvislosti i nižší odvody na pojistném. Kompletní přehled o výši osobních nákladů organizace jsou uvedeny v tabulce Přílohy č. 9 a v Grafu 3.11.

Graf 3.11 Osobní náklady v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)



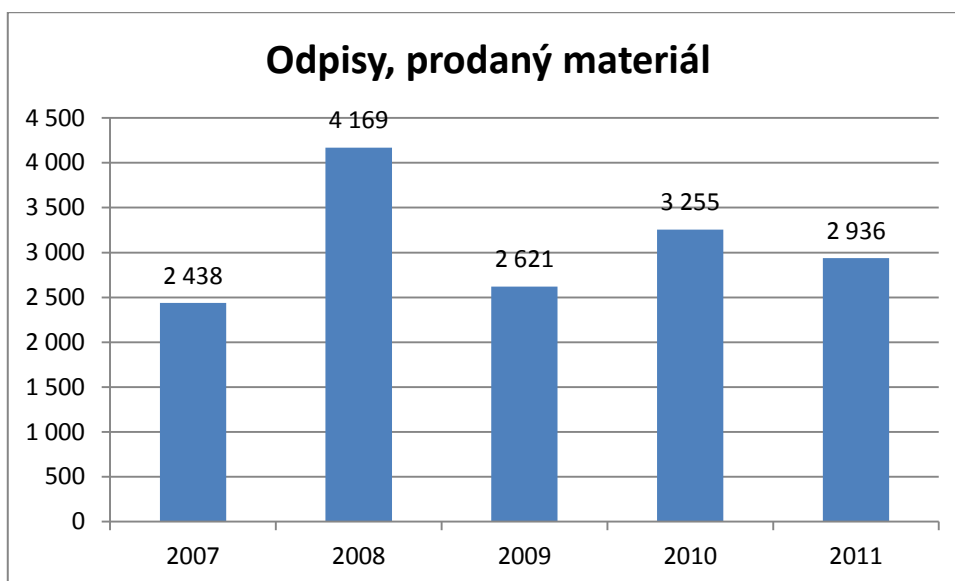
Zdroj: Interní materiály Charity Opava. Vlastní zpracování.

3.6.2.4 Odpisy, prodaný materiál

Odpisy vyjadřují opotřebení dlouhodobého majetku v peněžních jednotkách. Opotřebení může být fyzické nebo morální. Jelikož odpis představuje snížení ekonomického prospěchu ve formě poklesu aktiv, jedná se o náklad. Odpisováním se pořizovací cena majetku rozloží jako náklad do více období. Rozlišujeme odpisy účetní a daňové. Účetní odpisy dávají přehled o skutečné výši hodnoty majetku a míře jeho opotřebení. Pravidla účetního odpisování jsou upraveny v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Daňové odpisy slouží ke stanovení daně z příjmů a jsou upraveny zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Charita Opava uvádí ve svých výročních zprávách odpisy společně s prodaným materiálem v jedné nákladové skupině. Shrnutí těchto nákladů v jednotlivých letech sledovaného období jsou zaznamenány v Příloze č. 9 a v Grafu 3.11. Výše odpisů je závislá na struktuře a množství dlouhodobého majetku, přičemž platí přímá úměra. Čím více takového majetku organizace pořídí, tím vyšší odpisy jsou. Vývoj odpisových nákladů je v CHO bez větších výkyvů. Výjimkou byl rok 2008, kde vyšší hodnotu způsobila zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku (1.683 tis. Kč). Nejnižší částka odpisů je evidována v roce 2007 (2.438 tis. Kč).

Graf 3.11 Odpisy, prodaný materiál v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)

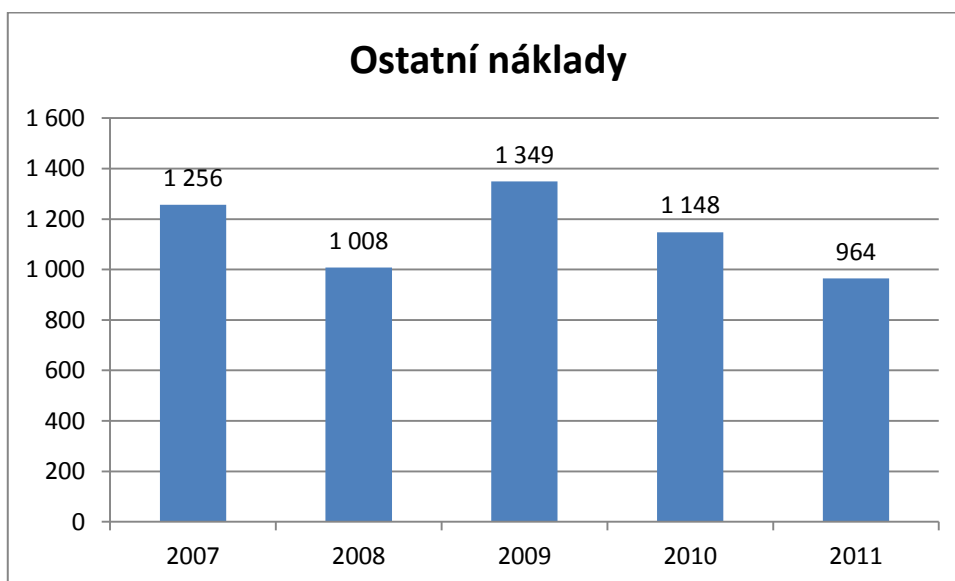


Zdroj: Interní materiály Charity Opava. Vlastní zpracování.

3.6.2.5 Ostatní náklady

Mezi ostatní náklady řadí Charita Opava dary fyzickým osobám (sociálně slabým) a právnickým osobám, pokuty a penále, kurzové ztráty, bankovní poplatky, pojištění budov, pojištění zaměstnanců a dobrovolníků, zákonné a havarijní pojištění vozového parku, technické zhodnocení do 40 tis. Kč, manka a škody, a další. Ostatní náklady jsou opět zachyceny v tabulce Přílohy č. 9 a rovněž v Grafu 3.12.

Graf 3.12 Ostatní náklady v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)



Zdroj: Interní materiály Charity Opava. Vlastní zpracování.

Charitě Opava se daří ostatní náklady v posledních letech snižovat. Od roku 2009, kdy jejich výše činila 1.349 tis. Kč, postupně náklady klesly až na nejnižší úroveň v roce 2011 (964 tis. Kč). V relativním vyjádření představuje toto snížení 28,53 % proti roku 2009.

3.6.3 Finanční analýza

Finanční analýza je rozbor finanční situace podniku. Při provádění analýzy se využívá zejména základních účetních výkazů firmy, mezi které patří rozvaha (bilance), výkaz zisků a ztrát a v některých případech výkaz o peněžních tocích (cash flow). Základním předpokladem pro zpracování hodnotné finanční analýzy jsou kvalitní a pravdivé podklady. Finanční analýzu podniku lze rozdělit na interní a externí.

- *Externí finanční analýza* – vychází z veřejně dostupných finančních (především účetních) informací,
- *Interní finanční analýza* – vychází z interních podkladů a dokumentů společnosti (finanční účetnictví, manažerské účetnictví, kalkulace, plány, statistiky, atd.).⁶⁰

Cílem finanční analýzy je identifikovat silné a slabé stránky společnosti a zároveň zjistit její výkonnost. V souvislosti s metodami finanční analýzy se často zmiňuje členění na fundamentální a technickou finanční analýzu.

- *Fundamentální finanční analýza* – je založena především na vysoce odborných znalostech a zkušenostech analytika. Fundamentální analýza pracuje zejména s kvalitativními informacemi,
- *Technická finanční analýza* – pracuje s kvantitativními ekonomickými daty, které zpracovává s využitím matematických, statistických a jiných algoritmizovaných metod.⁶¹

K provedení analýzy hospodaření Charity Opava bude použita jedna z elementárních metod zpracování finanční analýzy – *analýzy stavových (absolutních) veličin*, která zahrnuje analýzu trendů (horizontální analýzu) a procentní rozbor (vertikální analýzu).

⁶⁰ MRKVIČKA, Josef a Pavel KOLÁŘ. *Finanční analýza*. 2. vyd. Praha: ASPI, 2006. 228 s. ISBN 80-7357-219-2.

⁶¹ Tamtéž

- *Analýza trendů (horizontální analýza)* – sleduje absolutní a procentní změny položek jednotlivých účetních výkazů v časové posloupnosti. Porovnání položek v jednotlivých letech se provádí na řádcích (horizontálně).
- *Procentní rozbor (vertikální analýza)* – metoda vyjadřuje jednotlivé položky účetních výkazů jako procentuální rozdíl k jedné zvolené základní položce, která je rovna hodnotě 100 %.⁶²

3.6.3.1 Analýza trendů – horizontální analýza

Analýza bude provedena ve dvou základních výkazech finančního účetnictví – rozvaze a výkazu zisku a ztráty.

Rozvaha podává přehled o majetku podniku (aktivech) a zdrojích jeho krytí (pasivech). Hodnoty jsou v rozvaze zobrazeny v peněžním vyjádření k určitému datu (stavové veličiny). Aktiva se člení na stálá aktiva, které podniku slouží po delší dobu než jeden rok a majetek se postupně opotřebovává, a oběžná aktiva, které se používají po dobu kratší než jeden rok a spotřebovávají se obvykle najednou. Pasiva se skládají z vlastních zdrojů, kam se řadí základní kapitál, fondy nebo hospodářský výsledek běžného období, a cizích zdrojů zahrnujících závazky vůči zaměstnancům, dodavatelům, bance nebo státu. Z údajů uvedených v rozvaze lze získat přehled o majetkové situaci podniku, o zdrojích jeho financování a v konečném důsledku umožňuje posoudit finanční pozici podniku.

Výkaz zisku a ztráty zachycuje náklady a výnosy podniku a informuje o výsledku hospodaření za sledované období (tokové veličiny). Náklady vyjadřují spotřebu výrobních faktorů a jsou jedním z nejdůležitějších ukazatelů hospodárnosti. Výnosy představují peněžní částky, které podniku plynou z provozování jeho činností za určité období (prodej zboží a služeb). Analýza výkazu zisku a ztráty slouží k podrobnějšímu zjištění, jak jednotlivé položky ovlivnily výsledek hospodaření.⁶³

Horizontální analýza rozvahy (Příloha č. 10) ukázala, že vývoj hodnoty celkových aktiv organizace je prorůstový. K zanedbatelnému poklesu, o 0,56 %, došlo pouze v roce 2010. Dlouhodobý nehmotný majetek neměl na výši stálých aktiv, vzhledem k nízkým hodnotám tohoto majetku, významný vliv. Větší váhu v oblasti stálých aktiv má

⁶² Tamtéž

⁶³ RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 2. vyd. Praha: GRADA, 2008. 120 s. ISBN 978-80-247-2481-2.

dlouhodobý hmotný majetek (DHM). Celková suma DHM ve sledovaném období klesala, nejvíce v roce 2008, a to o 4,80 %. Největší podíl na snižování objemu DHM měly oprávky ke stavbám. Jejich objem rostl, ale jelikož se jedná o „záporné“ aktivum, na výslednou hodnotu DHM to mělo opačný efekt. Přesto některé položky DHM rostly, například budovy, haly a stavby (zvýšení podílu staveb, technické zhodnocení budov) nebo samostatné movité věci (pořízení nových automobilů, keramické pece). Oběžná aktiva rostla poměrně významně, a to především díky peněžním prostředkům uloženým na bankovních účtech k rozvahovému dni. Nejrazantnější nárůst byl v roce 2008 (o 79,66 %).

Bilanční pravidlo uvádí, že suma aktiv se musí rovnat sumě pasiv. Ne jinak je tomu v případě CHO. Vlastní zdroje ve sledovaném období narůstaly. Výjimkou byl poslední hodnocený rok, ve kterém došlo k poklesu o 0,21 %. Výsledek hospodaření byl až na rok 2008 ve všech ostatních letech ztrátový. Cizí zdroje vykazovaly nepravidelný vývoj. Výrazný nárůst nastal v roce 2009, o 32,36 %. V následujícím roce cizí zdroje naopak poklesly o 31,11 % a v roce 2011 opět vzrostly o 36,08 %. Pozitivním trendem v rámci cizích zdrojů je pravidelné snižování dlouhodobých závazků. Mezi léty 2007 a 2011 tak došlo k poklesu o 63,20 %. Výše krátkodobých závazků oscilovala v závislosti na dílčích závazcích. Nejmarkantnější rozdíly v absolutních hodnotách jsou patrné u závazků vůči institucím sociálního zabezpečení (SZ) a veřejného zdravotního pojištění (VZP) a rovněž u ostatních závazků. Jelikož se CHO od roku 2007 stala plátcem daně z přidané hodnoty, nově ve výkazu pasiv figurují závazky z titulu DPH. Ostatní pasiva vykazovaly růst. Odchylku tvořil pouze rok 2008, kdy tyto pasiva klesly o 23,93 %. Do ostatních pasiv patří výnosy příštích období, kde CHO přesouvá například některé finanční prostředky z církevních sbírek.

Na základě provedení *horizontální analýzy výkazu zisku a ztráty* (Příloha č. 11) bylo zjištěno, že celkové náklady organizace rostly ve všech letech s výjimkou posledního sledovaného období. V roce 2011 celkové náklady poklesly o 6,93 % proti roku předcházejícímu. Největší zásluhu na tom měly osobní náklady, které rovněž jako náklady celkové, klesly pouze v roce 2011 (o 7,61 %). Spotřebované nákupy byly nejnižší v roce 2009 (6.935 tis. Kč), zejména díky nízké hodnotě nákladů na prodané zboží. Náklady za služby vykazovaly růst i pokles, z toho největší zvýšení nastalo v roce 2009 (o 28,36 %) a největší pokles v roce 2010 (o 10,98 %). Nejvíce se na těchto nákladech podílely opravy a údržby majetku a ostatní služby, zejména pak služby nemateriální povahy, jejíž výše razantně stoupla v letech 2009 a 2010. Odpisy (společně s prodaným materiálem) tvořily

poměrně vyváženou nákladovou položku, až na rok 2008, ve kterém došlo k mimořádnému prodeji nemovitosti. Ostatní náklady pomohly snižovat ty celkové v roce 2008, 2010 a 2011, kdy jejich hodnota klesala. Jen v roce 2009 ostatní náklady stouply, a to o 33,83 %.

Výnosy Charity Opava přesáhly v roce 2008 poprvé ve své historii padesáti milionovou hranici. Ani v dalších obdobích již pod tuto hranici výnosy neklesly. Nejvyšší suma výnosů připadla na rok 2010 (54.740 tis. Kč). V roce 2011 došlo k nejvýraznějšímu poklesu, o 6,87 % na částku 50.980 tis. Kč. Značným zdrojem příjmů byly dotace, jejich celkový úhrn byl nejvyšší v roce 2007 (27.851 tis. Kč). Důvodem byla vysoká dotace EU (6.070 tis. Kč), určena na projekty PRAPOZA a SROP. Celková suma darů ve sledovaných letech klesala. Výjimkou byl rok 2010, ve kterém došlo k nárůstu proti předcházejícímu období o 19,54 %. V dalším roce ale příspěvky ve formě darů ztratily v relativním vyjádření 38,73 % a dostaly se tak na nejnižší úroveň i v absolutním čísle (2.072 tis. Kč). Odůvodnění lze nalézt v dramatickém propadu darů PO v roce 2011 (o 59,68 %). Výtěžky ze sbírek byly pravidelným zdrojem výnosů organizace. Absolutně nejvíce CHO vybrala v roce 2008 (872 tis. Kč) a nejméně v roce 2010 (654 tis. Kč). Dynamicky ovšem rostly vlastní zdroje. Ve sledovaném období došlo k nárůstu o 8.048 tis. Kč (56,18 %). Ostatní výnosy byly nejvyšší v roce 2008 (3.067 tis. Kč). Přispěly k tomu tržby z prodeje dlouhodobého majetku ve výši 2.120 tis. Kč.

3.6.3.2 Procentní rozbor – vertikální analýza

Za vztažnou veličinu, která je rovna jedné (nebo 100 %), byly zvoleny v případě rozvahy celková aktiva a celková pasiva a v rámci výkazu zisku a ztráty celkové náklady a celkové výnosy.

Z realizované **vertikální analýzy rozvahy** (Příloha č. 12) byla zjištěna následující skladba aktiv. Stálá aktiva tvoří dominantní položku všech aktiv, průměrný podíl činí 69,29 % (tendence je klesající). Podíl dlouhodobého nehmotného majetku je, vzhledem k nízkým hodnotám tohoto majetku, zanedbatelný. O to výraznější zastoupení vykazuje dlouhodobý hmotný majetek, jehož průměrný podíl je 69,24 %. Přední postavení v DHM zaujímají z hlediska podílu budovy, haly a stavby a samostatné movité věci a soubory movitých věcí (SMVSMV). Oběžná aktiva vykazují rostoucí charakter podílu na celkových aktivech. V roce 2007 činila hodnota 15,88 % a v roce 2011 byl podíl již 38,64 %. Velkou měrou k tomuto stavu přispěl krátkodobý finanční majetek, respektive

peníze na běžných účtech. Podíl takto uložených finančních prostředků ve sledovaném období rostl. V roce 2007 činil podíl 10,47 %, v roce 2011 již 33,06 %. Ostatní aktiva byla významná pouze v roce 2007, ve kterém 5,41 % tvořily příjmy příštích období. V ostatních letech byly podíly jednotlivých položek mizivé.

Pasivní stranu rozvahy tvoří z velké části vlastní jmění, přesněji základní kapitál. Průměrně se na celkových pasivech podílí z 89,82 %. Nejvyšší hodnota byla zaznamenána v roce 2007 (91,86 %) a nejnižší v roce 2011 (86,37 %). Cizí zdroje téměř výhradně zastupují krátkodobé závazky. Jejich podíl je v rozmezí od 5,59 % (2010) do 8,09 % (2009). Dlouhodobé závazky mají na celkových pasivech pouze minimální podíly v řádech setin procent. Ostatní pasiva zastupují pouze dohadné účty pasivní, jejich podíly jsou zanedbatelné a výnosy příštích období, které tvořily největší podíl v roce 2011 (6,94 %).

Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty (Příloha č. 13) poskytla obraz o jednotlivých nákladových položkách a jejich poměru k celkovým nákladům. Z tohoto pohledu jsou nejzásadnější skupinou osobní náklady, které se podílely na celkových nákladech organizace průměrně z 63,96 %. Absolutní číslo bylo nejvyšší v roce 2010 (35.426 tis. Kč), naopak nejnižší zátěž v oblasti osobních nákladů přinesl organizaci rok 2007 (31.201 tis. Kč). Druhou nejnákladovější položkou jsou spotřebované nákupy. Podíl na celkových nákladech se lišil od 15,93 % v roce 2007 až po 13,32 % v roce 2010. Největší část spotřebovaných nákupů vykazovala spotřeba materiálu a energie. Výdaje za služby jsou dalším významným nákladem. Procentuálně nejvíce vydala Charita Opava za služby v roce 2011 (14,66 %), přičemž zásadní položkou byly ostatní služby (11,23 tis. Kč). Odpisy se průměrně pohybují na hodnotě 6,04 %. Ostatní náklady tvoří nejnižší podíl ze všech nákladových skupin, v průměru pouze 2,25 %.

Značná část výnosů plyne Charitě Opava z přijatých dotací. Přestože je jejich charakter spíše klesající, stále si udržují nejvyšší podíl na celkových výnosech organizace. V roce 2007 činil podíl všech dotací 57,94 % a bylo to zároveň nejvíce ve sledovaných letech. Nejmenší podíl zaznamenal rok 2011 (47,05 %). Jednou z příčin jsou úsporná opatření MPSV, které přidělilo dotace většině sociálních služeb snížené o cca 12 % oproti roku 2010. Příznivější vývoj deklarovaly vlastní zdroje, které pravidelně rostly a byly tak druhou nejvýnosnější položkou. Z hodnoty 29,80 % v roce 2007 vzrostly na 43,89 % v roce 2011. Dary patří k dalším významným výnosovým položkám. Z pohledu přijatých darů byl nejhorší rok 2011, jak v absolutní hodnotě (2.072 tis. Kč), tak v relativním

poměru k celkovým výnosům (4,06 %). Nejlepším obdobím byl rok 2007 s podílem 7,58 % a zároveň nejvyšší absolutní hodnotou darů PO (5,66 tis. Kč). Výnosy ze sbírek se podílely na výnosech průměrně z 1,47 %. Podíl ostatních výnosů byl nejvyšší v roce 2008 (6,05 %) a v roce 2010 (5,09 %). V obou případech měl na zvýšené hodnotě zásluhu mimořádný prodej dlouhodobého majetku.

4 Zhodnocení hospodaření vybrané neziskové organizace a návrh fundraisingového plánu

4.1 Zhodnocení hospodaření Charity Opava

Rozborem hospodaření CHO byl zjištěn komplexní přehled nejen o výnosech a nákladech, ale rovněž o jednotlivých položkách aktiv a pasiv. Finanční analýza dále podrobněji zkoumala absolutní i procentní změny a podíl vlivu příslušných položek na hospodářský výsledek a majetek organizace.

Výnosy Charity Opava sestávají zejména z dotací veřejných rozpočtů, darů fyzických osob, právnických osob a nadací, sbírek a vlastních zdrojů. *Výnosy* z dotací (veřejných zdrojů) ve sledovaném období sice v celkovém úhrnu oslabují, nicméně pokles není nijak výrazný. Dotace stále tvoří v rámci sledovaných let největší podíl na celkových výnosech, v roce 2007 – 57,94 %, 2008 – 50,36 %, 2009 – 53,19 %, 2010 – 47,60 % a 2011 – 47,05 %. Dynamický vývoj zaznamenávají vlastní zdroje, jejichž podíl na sumě všech výnosů organizace každoročně roste. V roce 2011 tvořil podíl vlastních zdrojů 43,89 %. Naopak klesající charakter vykazují dary fyzických a právnických osob. Z částky 3.301 tis. Kč v roce 2007 klesly dary FO a PO na hodnotu 1.299 tis. Kč v roce 2012. Dary nadací kolísají v závislosti na počtu úspěšně realizovaných projektů. Sbírkový podíl na celkových výnosech průměrně 1,47 % a ostatní výnosy 3,97 %. Struktura výnosů zažívá tedy v hodnoceném období změny, které jsou ovšem podle mého názoru pozitivní. Snižuje se totiž podíl veřejných zdrojů a naopak roste podíl zdrojů vlastních. Organizace tak směřuje k větší finanční nezávislosti. *Náklady* organizace jsou tvořeny spotřebovanými nákupy, výdaji za služby, osobními náklady a odpisy. Z hlediska podílu i absolutní výše jsou nejnákladovější položkou osobní náklady. Průměrně se na celkových nákladech podílejí 63,96 %. Spotřebované nákupy i odpisy vykazují víceméně setrvalý stav. Výdaje za služby ovšem ve sledovaném období vzrostly z 5.802 tis. Kč v roce 2007 na 7.526 tis. Kč v roce 2011. Ostatní náklady tvoří průměrně pouze 2,25 % z celkových nákladů. Hospodaření organizace bylo ve všech sledovaných letech ztrátové, s výjimkou roku 2008, ve které došlo k mimořádnému prodeji majetku.

Z hlediska provedené analýzy majetkové struktury organizace vyplývá, že naprostou většinu stálých aktiv tvoří dlouhodobý hmotný majetek, zejména v podobě budov a staveb

a samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí. Krátkodobý majetek reprezentuje v největší míře majetek finanční, konkrétně peněžní prostředky na bankovních účtech. Podíl stálých aktiv na celkových aktivech v čase klesá, naopak podíl oběžných aktiv roste. Z pohledu majetkového krytí jasně převažují vlastní zdroje nad zdroji cizími. Vlastní jmění zaujímá největší podíl na celkových pasivech, průměrně 89,56 %. Podíl cizích zdrojů je v průměru pouhých 6,82 %. Největší položkou jsou přitom krátkodobé závazky. Dlouhodobé závazky jsou naprosto zanedbatelné. Ostatní pasiva zaznamenávají rostoucí charakter, zejména díky výnosům příštích období, které vzrostly téměř dvojnásobně v roce 2011.

4.2 Popis stávajícího stavu fundraisingu v Charitě Opava

Fundraisingové aktivity jsou v Charitě Opava realizovány již od počátku vzniku organizace. Nutno však podotknout, že pojem fundraising je v CHO vnímán pouze jako získávání finančních prostředků od individuálních a firemních dárců. „Zlaté období“ fundraisingu probíhalo v této neziskové organizaci v letech 1997 – 2002, kdy z 500 tis. Kč darů se částka vyšplhala na cca 5.500 tis. Kč v roce 2002. Ročně probíhala řada kampaní, ať už telefonických či dopisových. K největším patřila hromadná dopisová kampaň (direct mail) realizovaná v součinnosti s nadací VIA, která CHO podpořila poskytnutím rozsáhlé databáze kontaktů. Doplnkově se pak konaly veřejné sbírky.

Od roku 2002 dochází k realizaci velkého množství menších kampaní, nejčastěji opět formou hromadného adresného dopisu, telefonické kampaně, benefiční akce nebo dalších akcí. Úspěšný byl například benefiční koncert „*Růže pro Vás*“, jejíž výtěžek putoval do charitní pokladny. Pravidelně zde zaznívaly nejznámější árie, písně a duety v podání sólistů opery Slezského divadla Opava. Dalším projektem je „*Koruna pro Charitu*“. Jejím hlavním partnerem je týdeník Region Opavsko a obchodní družstvo Tempo. Vydavatelé týdeníku Region Opavsko se podílejí na práci opavské charity sponzorskými příspěvky a zároveň každý čtenář, který si tento týdeník koupí, přispěje 1 korunou Charitě Opava. Díky této spolupráci přibudou každý týden na charitní účet další finanční prostředky. Charita Opava se rovněž zúčastnila několika ročníků celorepublikové benefiční akce „*Cihla*“, která je zaměřená na pomoc mentálně postiženým osobám. Patronkou akce se v Opavě stala v roce 2009 Miss České republiky 1995 a Miss Europe 1995 Monika Židková. „*Pomozte postiženým dětem*“ je další z řady charitativních akcí, jejíž výtěžek je

věnován CHO. Organizátorem je Okresní fotbalový svaz Opava a akce je zaměřena na pomoc dětem s kombinovanými vadami využívajícími služeb denního stacionáře Mraveneček. V květnu 2011 odstartovala akce s názvem „*Firmy Opavska pomáhají Charitě Opava*“, do které se zapojily významné firmy a instituce působící na Opavsku. Podstatou akce bylo nabídnout opavským firmám a institucím produkty opavské charity a získat tak pro její výrobky a služby nová odbytiště. Tímto výčet fundraisigových aktivit Charity Opava nekončí, naopak, je velice pestrý. Na vyjmenování všech ovšem tato práce neposkytuje dostatek prostoru.

Paralelně s činností fundraisingu probíhá řada aktivit zaměřených na public relations s cílem budování a udržování vztahů se svým okolím a s veřejností, rovněž z důvodu podpory fundraisigových aktivit organizace. Mezi nejznámější PR aktivity lze zařadit „*Den sociálních služeb*“, pořádaný každoročně na opavském Horním náměstí. Charita Opava zde prezentuje nabízené služby a zároveň využívá této příležitosti k prodeji svých výrobků veřejnosti. Pravidelný kontakt s dárci je zabezpečen prostřednictvím charitního měsíčníku „*Domovník*“, který je vždy zasílán v elektronické podobě všem dárcům disponujícím emailovou adresou. Za zmínku stojí rozhodně akce s názvem „*Sluníčkové odpoledne*“, organizovaná pro všechny zaměstnance, dobrovolníky, příznivce CHO a širokou opavskou veřejnost s dětmi, nebo akce „*Můj svět*“, která ve spolupráci s firmou Asekol organizuje vernisáž celonárodní fotografické soutěže. Do této soutěže jsou zapojeni zaměstnanci a dobrovolníci charit z celé ČR. Významným podporovatelem v rovině public relations jsou rovněž sdělovací prostředky, zejména již zmíněný Region Opavsko, ale také regionální televize Polar nebo Česká televize, které přijíždějí natáčet reportáže v případě konání zajímavé charitativní akce.

Přestože pozice fundraisera v CHO oficiálně neexistuje, ve skutečnosti se mu věnuje velké množství pracovníků organizace. V prvé řadě je to *pracovník v sociálních službách*, jehož pracovní úvazek je ze 40 % vymezen na správu databází a kontaktů individuálních a firemních dárců a komunikaci s nimi. Tříkrálová sbírka má v opavské charitě svého *koordinátora* zajišťujícího přípravu, průběh i následné vyhodnocení akce. *Vedoucí středisek* se zabývají především zpracováváním projektových žádostí o finanční prostředky z veřejných rozpočtů. *Manažeři sekcí* mají zodpovědnost zejména za projekty předkládané nadacím a nadačním fondům a rovněž projekty zaměřené na získávání prostředků z fondů EU. *Ředitel* CHO se také podílí na fundraisigovém procesu organizace. Do pravomocí

ředitele spadá hlavně oblast odkazů majetku. Ve spolupráci s předsedou rady CHO rovněž vyhledává nové příležitosti v sekci public relations.

Z výše uvedených poznatků vyplývá „pyramidovitý“ přístup k dárcům uvedený v dárcovské pyramidě, jejíž podoba byla prezentována v teoretické části práce. Podle zásady této pyramidy je péče o dárce odstupňována hierarchicky v závislosti na tom, o jak významného dárce se jedná.

Pozitivním prvkem fundraisingu v Charitě Opava je rozmanitost aktivit i množství pracovníků zapojených do celého procesu. Na každém organizačním stupni lze nalézt odpovědnost i nezištnou motivaci nutící pracovníky k neustálému zlepšování a vyhledávání nových příležitostí. Za negativní aspekt fundraisingu v CHO by se dal považovat klesající charakter poskytovaných darů od fyzických a právnických osob.

4.3 Návrh fundraisingového plánu na rok 2014

Vzhledem k velikosti organizace, množství provozovaných středisek a poskytovaných služeb není v možnostech této práce vytvořit návrh fundraisingového plánu pro organizaci jako celek. Z tohoto důvodu bylo vybráno pouze jedno středisko, pro které bude návrh fundraisingového plánu zpracován. Na základě řízených rozhovorů s pracovníky organizace byl za nejvhodnějšího kandidáta zvolen Dům svatého Cyrila a Metoděje pro zrakově postižené ve Vlaštovičkách (DCM).

Návrh fundraisingového plánu na rok 2014 vychází z aktuálních fundraisingových potřeb a cílů Charity Opava. Při stanovování konkrétních cílů byla využita konzultace s pracovníky organizace. Potřeby střediska jsou rozděleny do tří oblastí: získávání prostředků na provoz, opravy a údržba a rozšíření DCM – zajištění dostupnosti služby. Na základě jednotlivých potřeb byl zvolen fundraisingový cíl, zdroj financování, metoda fundraisingu a v neposlední řadě termín realizace stanoveného cíle a odpovědná osoba.

Tab. 4.1 Návrh fundraisingového plánu na rok 2014

<i>Potřeby střediska DCM</i>	<i>Fundraisingový cíl</i>	<i>Zdroj financování</i>	<i>Metoda fundrasingu</i>	<i>Termín / odpovědná osoba</i>
<i>Získávání prostředků na provoz</i>	Udržení stávajících dárců	Individuální dárci, firemní dárci	Osobní dopis, telefonický rozhovor, osobní návštěva	Průběžně / fundraiser
	Akvizice nových dárců	Individuální dárci, firemní dárci	Direct mail, osobní návštěva	30.06.2014 / fundraiser
	Realizace projektu podpořeného z fondů EU	Fondy EU	Projektová žádost o dotaci z fondů EU	31.12.2014 / vedoucí střediska, manažer sekce
<i>Opravy a údržba</i>	Oprava kanalizace a ČOV	Firemní dárci, sbírky	Benefiční akce	30.04.2014 / fundraiser
	Oprava zdiva ve sklepních prostorách	Sbírky	Veřejná sbírka	31.08.2014 / fundraiser
	Nová podlaha do kuchyně určené k sociální rehabilitaci	Firemní dárci, sbírky	Nabídka prezentace a reklamy	31.12.2014 / fundraiser
<i>Rozšíření DCM – zajištění dostupnosti služby</i>	Přestavba dvou bytů na bezbariérové	Nadace	Projektová žádost	31.12.2014 / vedoucí střediska, manažer sekce
	Nákup nového automobilu na LPG pohon	Nadace	Projektová žádost	31.12.2014 / vedoucí střediska, manažer sekce

Zdroj: Vlastní zpracování.

4.4 Doporučení, návrhy na zlepšení fundraisingových aktivit

Charita Opava je velmi dobře finančně řízená nezisková organizace. Proces zajišťování finančních zdrojů je na vysoké profesionální úrovni, navíc podpořen kvalitním PR managementem. Zdroje jsou vhodně diverzifikované, což vede k větší finanční nezávislosti, především v případě, kdy se snižuje závislost na veřejných zdrojích a roste podíl zdrojů vlastních.

Případná doporučení pro zlepšení či zefektivnění fundraisinfových aktivit v Charitě Opava lze shrnout do několika bodů:

- **internetové stránky** – jsou významným nástrojem public relations a rovněž podpory získávání finančních zdrojů. V případě CHO zejména formou internetové online platby prostřednictvím webového portálu Darujme.cz, formou dárcovské SMS, případně zakoupením zboží v internetovém obchodě. Přestože jsou všechny výše uvedené způsoby darování dostupné ihned na úvodní stránce organizace v sekci „*Pojďte s námi pomáhat*“, doporučením je celou sekci ještě více zvětšit a zviditelnit na úrok ostatního obsahu,
- **pozice fundraisera** – individuálním a firemním dárcům se věnuje zaměstnanec organizace, jehož náplň práce je rozdělena v poměru 3/5 ve prospěch pracovníka v sociálních službách. Zbývajících část pracovního úvazku (40 %) je vymezena na fundraisingové aktivity, zejména na správu databází a kontaktů dárců a komunikaci s nimi. Cílem každého fundraisera by nemělo být „pouze“ udržování stávajících dárců, ale především akvizice dárců nových. Vzhledem k rozdělení pracovního úvazku stávajícího fundraisera není vykonávání této činnosti možné. Vedení organizace by mělo zvážit možnost zaměstnání fundraisera na plný úvazek,
- **Tříkrálová sbírka** – výsledky Tříkrálové sbírky organizované v rámci Charity Opava vykazují velký nepoměr vykoledované částky ve městě Opava a ve zbytku správního obvodu sbírky čítajícího na 66 menších obcí. Podle pracovníků CHO je situace zapříčiněna tím, že lidé ve větších městech jsou méně ochotni se koledování účastnit jako dobrovolníci a rovněž je zde i menší ochota přispívat. Situaci by alespoň částečně vyřešil dostatek koledníků, kterého se ovšem v Opavě nedostává. CHO organizuje v rámci Tříkrálové sbírky řadu doprovodných akcí právě na podporu získání

koledníků, jako například „*Vyhodnocení tříkrálové sbírky – akce pro koledníky*“. Doporučením by mohla být vhodná metoda spolupráce se školskými zařízeními v rámci města Opavy. Například jednoduchá omalovánka s motivem a krátkým příběhem o třech králích rozdáváná dětem v opavských základních školách.

5 Závěr

Cílem bakalářské práce bylo na základě analýzy hospodaření neziskové organizace Charita Opava v letech 2007 – 2011 vytvořit návrh fundraisingového plánu na rok 2014.

Teoretická část práce se zabývala základním vymezením a charakteristikou neziskových organizací s důrazem na jejich členění podle kritéria zakladatele a podle právně organizační normy. Podle kritéria zakladatele se neziskové organizace člení na státní a soukromé. Podstatný rozdíl je ve způsobu jejich financování. Zatímco státní NO získávají každoročně finance ze státního rozpočtu prostřednictvím ministerstev nebo místní samosprávy, nestátní NO jsou odkázány na své vlastní schopnosti zajistit si finanční prostředky (fundraising). Členění podle právně organizační normy vychází z legislativních norem, podle kterých se neziskové organizace zakládají.

Podstatná část textu bakalářské práce byla věnována fundraisingu, který je pro NO velice významný z několika důvodů. Tím hlavním je přežití, tzn. zajištění prostředků na výkon základních funkcí organizace tak, aby nezanikla. Dále je to rozšíření a rozvoj, omezení závislosti, budování podpory a vytváření životaschopné, udržitelné organizace. V rámci uplatňování fundraisingu jsou důležité jeho základní metody, mezi které se řadí zejména veřejné sbírky, benefiční akce, přímý poštovní styk, osobní dopis či telefonický rozhovor, písemná žádost o grant, fundraising „od dveří ke dveřím“, osobní návštěva, DMS – dárcovská SMS nebo internet. V návaznosti na fundraising byla rovněž zmíněna osoba fundraisera. Ten může fundraising vykonávat buď jako interní pracovník organizace nebo jako externista. V obou případech by se mělo jednat o odborníka s určitými osobnostními předpoklady pro výkon této funkce. Významným instrumentem v procesu plánování fundraisingových aktivit je fundraisingový plán, který vychází z dlouhodobé strategie organizace a dává přehled o rozsahu potřebných prostředků pro realizaci vytýčených cílů.

Třetí kapitola, která započala praktickou část práce, měla za úkol prezentovat základní informace o Charitě Opava a analyzovat její hospodaření v rámci sledovaných let. Charita Opava je základní složkou Diecézní charity ostravsko-opavské a zároveň součástí Charity České republiky. CHO provozuje k 1. 4. 2013 patnáct středisek, jedno wellness centrum, dvě zdravotnická zařízení, tři chráněné dílny a poskytuje osm registrovaných sociálních služeb. Organizačně je CHO rozčleněna do pěti sekcí. Jedna zabezpečuje chod

organizace z hlediska personálně-ekonomického a provozně-technického, zbývající čtyři sekce zajišťují poskytování služeb klientům v souladu s jejich posláním.

Analýzou zdrojů financování bylo zjištěno, ze kterých zdrojů CHO čerpá finanční prostředky. Jedná se především o dotace, dary, sbírky, vlastní zdroje a ostatní výnosy. Náklady CHO tvoří spotřebované nákupy, výdaje za služby, osobní náklady, odpisy a ostatní náklady. Porovnáním nákladů a výnosů vyplynulo, že CHO hospodařila se ztrátou ve všech sledovaných letech, s výjimkou roku 2008. Kladného hospodářského výsledku v roce 2008 bylo dosaženo mimořádným prodejem dlouhodobého majetku. Dále byla provedena finanční analýza metodou *analýzy stavových (absolutních) veličin*, která zahrnuje horizontální a vertikální analýzu rozvahy a výkazu zisku a ztráty. V rámci horizontální analýzy byly určeny absolutní a procentní změny položek obou účetních výkazů v časové posloupnosti. Vertikální analýza poukázala na jednotlivé položky účetních výkazů jako procentuální podíl k jedné zvolené základní položce.

Závěrečná kapitola zhodnotila hospodaření Charity Opava, a to na základě provedené analýzy z předchozích částí práce. Následně se pozornost soustředila na historii i současnost fundraisingu v CHO. Ze získaných poznatků vyplynulo, že CHO je v této oblasti velmi aktivní a úspěšnou organizací. Rovněž kvalitní PR management je zárukou úspěchu fundraisingových aktivit. V další části byl zpracován návrh fundraisingového plánu na rok 2014. Vzhledem k velikosti organizace byl fundraisingový plán vytvořen pouze pro jedno středisko – Dům svatého Cyrila a Metoděje pro zrakově postižené ve Vlastovičkách. Celou práci zakončil seznam několika konkrétních návrhů na zlepšení v oblasti fundraisingu.

V rámci řešení bakalářské práce byla stanovena následující hypotéza: „*Podíl veřejných zdrojů na celkových výnosech Charity Opava má ve sledovaných letech 2007 – 2011 klesající charakter.*“ Hypotéza byla verifikována a potvrzena ve chvíli, kdy byla zpracována vertikální analýza výkazů zisku a ztráty za všechny hodnocené období. Z výsledků této analýzy vyplynulo, že podíl veřejných zdrojů (dotací) na celkových výnosech Charity Opava ve sledovaných letech skutečně klesá. V roce 2007 činila hodnota podílu dotací na výnosech CHO 57,94 %, ovšem v roce 2011 tvořil podíl „pouze“ 47,05 %. Jelikož jsou veřejné zdroje systematicky nahrazovány ostatními zdroji, zejména tržbami za vlastní zboží a služby, neznamená tento stav pro organizaci vážnější problém.

Seznam použité literatury

A. Odborná kniha

1. BAČUVČÍK, Radim. *Marketing neziskových organizací*. 1. vyd. Zlín: VeRBuM, 2010. 190 s. ISBN 978-80-87500-01-9.
2. BACHMANN, Pavel. *Management neziskové organizace*. 1. vyd. Hradec Králové: Gaudeamus, 2011. 280 s. ISBN 978-80-7435-130-3.
3. BERGEROVÁ, Marcela. *Cesty k účinnému fundraisingu*. 1. vyd. Praha: Spiralís, 2004. 150 s. ISBN 80-903015-4-1.
4. HLOUŠEK, Jan a Zuzana HLOUŠKOVÁ. *Získávání zdrojů na aktivity NNO působící v sociální oblasti*. 1. vyd. Hradec Králové: Gaudeamus, 2011. 158 s. ISBN 978-80-7435-121-1.
5. KANTOR, Petr. *Fundraising – More Than Just Raising Money*. 1. vyd. Ljubljana: Zveza Škis, 2009. 62 s. ISBN 978-961-92618-2-8.
6. LEDVINOVÁ, Jana a Karel PEŠTA. *Základy fundraisingu aneb jak získat peníze na prospěšnou činnost*. 1. vyd. Praha: ICN, 1996. 141 s.
7. MRKVIČKA, Josef a Pavel KOLÁŘ. *Finanční analýza*. 2. vyd. Praha: ASPI, 2006. 228 s. ISBN 80-7357-219-2.
8. NORTON, Michael. *The Worldwide Fundraiser's Handbook*. 3. vyd. London: Directory of Social Change, 2009. 324 s. ISBN 978-1-906294-33-5.
9. POLÁČKOVÁ, Zuzana. *Fundraisingové aktivity: jak získávat finanční prostředky od místní komunity*. 1. vyd. Praha: Portál, 2005. 120 s. ISBN 80-7178-694-2.
10. REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3. vyd. Praha: EKOPRESS, 2010. 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.

11. RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 2. vyd. Praha: GRADA, 2008. 120 s. ISBN 978-80-247-2481-2.
12. RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 8. vyd. Olomouc: ANAG, 2006. 231 s. ISBN 80-7263-343-0.
13. SALAMON, Lester a Helmut ANHEIER. *Defining the nonprofit sector: A cross-national analysis*. 1. vyd. New York, Manchester: Manchester University Press, 1997. 527 s. ISBN 0-7190-4902-4.
14. STUHLÍKOVÁ, Helena a Sofia KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací*. 9. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 279 s. ISBN 978-80-7263-774-4.
15. ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ. *Public relations, fundraising a lobbying pro neziskové organizace*. 1. vyd. Praha: Grada, 2012. 138 s. ISBN 978-80-247-4040-9.
16. ŠKARABELOVÁ, Simona. *Když se řekne nezisková organizace*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2002. 84 s. ISBN 80-210-3031-3.
17. ŠOBÁŇNOVÁ, Petra. *Fundraising*. 2. vyd. Ostrava: Ostravská univerzita v Ostravě, 2010. 78 s. ISBN 978-80-7368-750-2.

B. Článek v odborném časopise

18. BURDA, Jan. *Fundraising pro úplné začátečníky* [online]. Národní institut dětí a mládeže, prosinec 2007 [cit. 2013-01-05]. Dostupné z: http://www.janburda.cz/dokumenty/002/fundraising_pro_uplne_zacatecniky.pdf
19. Ministerstvo práce a sociálních věcí. *Dotace na poskytování sociálních služeb* [online]. MPSV [cit. 2013-02-27]. Dostupné z: <http://www.mpsv.cz/cs/13566>

20. Charita Česká republika. *Výsledky tříkrálové sbírky*. [online]. [cit. 2013-03-03]. Dostupné z: <http://www.trikralovasbirka.cz/vysledky/>
21. Charita Česká republika. *Využití tříkrálové sbírky*. [online]. [cit. 2013-03-03]. Dostupné z: <http://www.trikralovasbirka.cz/o-sbirce/vyuziti-sbirky/>
22. Základní údaje o organizaci. *Charita Opava* [online]. [cit. 2013-02-25]. Dostupné z: <http://www.charitaopava.cz/?page=texty&id=143#Založení a vznik organizace>
23. Základní údaje o organizaci. *Charita Opava* [online]. [cit. 2013-02-25]. Dostupné z: <http://www.charitaopava.cz/?page=texty&id=143#Poslání>
24. Základní údaje o organizaci. *Charita Opava* [online]. [cit. 2013-02-25]. Dostupné z: <http://www.charitaopava.cz/?page=texty&id=143#Předmět činnosti organizace>
25. Základní údaje o organizaci. *Charita Opava* [online]. [cit. 2013-02-25]. Dostupné z: <http://www.charitaopava.cz/?page=texty&id=143>
26. Základní údaje o organizaci. *Charita Opava* [online]. [cit. 2013-02-25]. Dostupné z: <http://www.charitaopava.cz/?page=texty&id=146>
27. Základní údaje o organizaci. *Charita Opava* [online]. [cit. 2013-02-25]. Dostupné z: <http://www.charitaopava.cz/?page=texty&id=158>
28. Charita Česká republika. *Etický kodex Charit ČR* [online]. [cit. 2013-02-25]. Dostupné z: <http://www.charita.cz/res/data/000077.pdf>

C. Zákon

29. Zákon č. 586 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

30. Zákon č. 83 ze dne 27. března 1990 o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů
31. Zákon č. 227 ze dne 3. září 1997 o nadacích a nadačních фондах, ve znění pozdějších předpisů
32. Zákon č. 248 ze dne 28. září 1995 o obecně prospěšných společnostech, ve znění pozdějších předpisů
33. Zákon č. 3 ze dne 27. listopadu 2001 o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností, ve znění pozdějších předpisů
34. Zákon č. 428 ze dne 8. listopadu 2012 o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi, ve znění pozdějších předpisů
35. Zákon č. 218 ze dne 27. června 2000 o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů
36. Zákon č. 117 ze dne 28. února 2001 o veřejných sbírkách, ve znění pozdějších předpisů
37. Zákon č. 89 ze dne 3. února 2012 občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů
38. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
39. Zákon č. 435 ze dne 13. května 2004 o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů
40. Zákon č. 40 ze dne 26. února 1964 Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů
41. Zákon č. 108 ze dne 14. března 2006 o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů

Seznam zkratek

ČOV	čistírna odpadních vod
ČR	Česká republika
DCM	Dům svatého Cyrila a Metoděje pro zrakově postižené
DCHOO	Diecézní charita ostravsko-opavská
DDHM	drobný dlouhodobý hmotný majetek
DDNM	drobný dlouhodobý nehmotný majetek
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DPH	daň z přidané hodnoty
EMS	systém environmentálního managementu
EU	Evropská unie
FO	fyzická osoba
CHO	Charita Opava
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR
NO	nezisková organizace
NNO	nestátní nezisková organizace
PO	právnícká osoba
PR	public relations
SMVSMV	samostatné movité věci a soubor movitých věcí
SROP	Společný regionální operační program
SZ	sociální zabezpečení
ÚSC	územně samosprávný celek
VZP	veřejné zdravotní pojištění

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byl seznámen s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 5. května 2013



.....
Petr Maleček

Seznam příloh

Příloha č. 1 Statistika počtu nestátních neziskových organizací v letech 1990 – 2012

Příloha č. 2 Zřizovací dekret oblastní Charity Opava

Příloha č. 3 Zřizovací dekret Charity Opava

Příloha č. 4 Výpis z Rejstříku evidovaných právnických osob

Příloha č. 5 Jmenovací dekret ředitele Charity Opava

Příloha č. 6 Certifikát systému řízení ISO 9001:2008

Příloha č. 7 Certifikát systému řízení ISO 14001:2004

Příloha č. 8 Organizační schéma Charity Opava

Příloha č. 9 Hospodaření Charity Opava

Příloha č. 10 Horizontální analýza rozvahy Charity Opava

Příloha č. 11 Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty Charity Opava

Příloha č. 12 Vertikální analýza rozvahy Charity Opava

Příloha č. 13 Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty Charity Opava

Příloha č. 1 – Statistika počtu nestátních neziskových organizací v letech 1990 - 2012

Statistika počtu nestátních neziskových organizací v letech 1990 - 2012

Nestátní neziskové organizace	Občanská sdružení	Nadace	Nadační fondy	Obecně prospěšné společnosti	Evidované právnické osoby	Organizační jednotky sdružení
1990	3 879					
1991	9 366					
1992	prosinec 15 393	prosinec 1 551				
1993	prosinec 21 694	prosinec 2 768				
1994	prosinec 24 978	prosinec 3 800				
1995	prosinec 26 814	listopad 4 253				
1996	březen 27 807	březen 4 392		březen *1		
1997	březen 30 297	prosinec 5 238		březen 52		
1998	listopad 36 046	listopad **55	listopad **71	listopad 129		
1999	léto/podzim 38 072	prosinec 272	prosinec 695	prosinec 560		
2000	květen 42 302	květen 282	květen 735	květen 557		
2001	listopad 47 101	listopad 299	listopad 784	listopad 701		
2002	říjen 49 108	říjen 330	říjen 825	říjen 762	říjen 4 785	říjen 30 547
2003	listopad 50 997	listopad 350	listopad 859	listopad 884	listopad 4 946	listopad 31 509
2004	prosinec 53 306	prosinec 362	prosinec 898	prosinec 1 038	prosinec 4 927	prosinec 32 020
2005	prosinec 54 963	prosinec 368	prosinec 925	prosinec 1 158	prosinec 4 605	prosinec 33 178
2006	prosinec 58 347	prosinec 380	prosinec 992	prosinec 1 317	prosinec 4 464	prosinec 28 868
2007	prosinec 61 802	prosinec 390	prosinec 1048	prosinec 1 486	prosinec 4 446	prosinec 29 378
2008	prosinec 65 386	prosinec 411	prosinec 1095	prosinec 1 658	prosinec 4 399	prosinec 29 752
2009	prosinec 68 631	prosinec 429	prosinec 1168	prosinec 1 813	prosinec 4 347	prosinec 30 640
2010	prosinec 72 111	prosinec 449	prosinec 1 205	prosinec 1 958	prosinec 4 352	prosinec 31 166
2011	prosinec 75 627	prosinec 455	prosinec 1 269	prosinec 2 126	prosinec 4 366	prosinec 32 104
2012	červen 77 801	červen 458	červen 1 278	červen 2 183	červen 4 348	červen 32 376

Zdroj: www.neziskovky.cz

Příloha č. 2 – Zřizovací dekret oblastní Charity Opava



Arcidiecézní charita Olomouc

Biskupské nám.2, 771 01 Olomouc

tel. 068 200240

Z Ř I Z O V A C Í D E K R E T

CZ - 11/93

Na základě stanov Arcidiecézní charity Olomouc § II., odst. 10 a žádosti farníků o zřízení Oblastní charity v Opavě ze dne 5. 6. 1991, potvrzené duchovním správcem P. Aloisem Cidlíkem, potvrzují tuto skutečnost a

Z ř i z u j í

Oblastní charitu Opava

Datum ustavení: 5. 6. 1991

Oblast působení: farnost Opava a další sousední farnosti na základě písemného souhlasu duchovního správce příslušné farnosti

Sídlo: Opava

Odpovědný orgán: ředitel oblastní charity

Právní postavení: Společenství věřících, které je účelovým zařízením Římskokatolické církve ve smyslu § 6, odst. 1., písm. h), zák. č. 308/91 Sb., řídící se stanovami Arcidiecézní charity Olomouc /ACHO/, platnými od 1. 6. 1993. Tomuto účelovému zařízení /oblastní charita/ byla delegována právní subjektivita ke dni 7. 1. 1992 dekretem ředitele ACHO.



V Olomouci, 26. 10. 1993

+ Jan Graubner
Mons. Jan Graubner
arcibiskup olomoucký

Příloha č. 3 – Zřizovací dekret Charity Opava

František Václav Lobkowicz

biskup ostravsko - opavský

Veden starostlivostí o charitní dílo ve své diecézi v souladu se stanovami Diecézní charity ostravsko-opavské a Kodexem kanonického práva **měním zřizovací dekret ze dne 26.10.1993, č.j. CZ – 11/93, kterým byla zřízena Oblastní charita Opava, takto:**

Název: **Charita Opava**

Datum ustavení: 5.6.1991

Oblast působení: farnost Opava, Jaktař, Kylešovice, Velké Hoštice, Stěbořice, Neplachovice, Slavkov u Opavy, Hradec nad Moravicí, Raduň, Opava-Komárov, Kobeřice

Sídlo: Opava

Statutární zástupce: ředitel

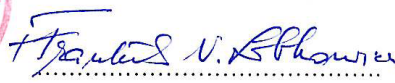
Právní postavení:

Veřejná právnická osoba s právní subjektivitou, která je součástí (organizační jednotkou) římskokatolické církve registrované v České republice podle ustanovení § 22 odst. 1 zák. č. 308/1991 Sb., o svobodě náboženské víry a postavení církví a náboženských společností.

Právnická osoba se řídí ve své činnosti stanovami Diecézní charity ostravsko-opavské a ust. Kodexu kanonického práva.


Mgr. Jan Ptáčník
kancléř




Mons. František Václav Lobkowicz
biskup ostravsko-opavský

Č. j. 326/01 - V Ostravě 25. 1. 2001
Biskupství ostravsko-opavské, Kostelní nám. 1, 728 02 Ostrava

Příloha č. 4 – Výpis z Rejstříku evidovaných právnických osob



MINISTERSTVO KULTURY

Stav ke dni: 13.11.2012

Výpis z Rejstříku evidovaných právnických osob

Název:	Charita Opava		
Sídlo:	Ulice a číslo:	Přemyslovců 13/26	
	Obec:	Opava, Jakař	
	PSČ:	74707	
IČ:	43964591		
Datum evidence:	30.10.1996	Číslo evidence:	8/1-08-717/1996
Statutární orgán:	ředitel	Jan Hanuš	
Způsob jednání:	Statutární orgán jedná samostatně.		
Předmět obecně prospěšné, podnikatelské a jiné výdělečné činnosti:	Zřizování a provozování charitativních služeb, domovů, ústavů, zdravotnických zařízení, sociálních služeb, zařízení zaměřených na práci s dětmi a mládeží, podporu rodiny, prevenci sociálně-patologických jevů a volnočasových i zájmových aktivit nebo jiných služeb a zařízení. Pořádání sbírek, humanitárních a charitativních akcí za účelem pomoci potřebným u nás i v zahraničí. Služby zaměstnanosti. Vzdělávání. Vyvíjení podnikatelských aktivit určených výhradně za účelem podpory charitativní činnosti.		
Zřizovatel:	Biskupství ostravsko-opavské, IČ 65468953		

V kolonkách Zrušení evidence, Likvidace, Úpadek a konkurz, Zánik, Ostatní skutečnosti není žádný záznam.



Počet stran výpisu:	1		
Vyhotovil:	Datum:	13.11.2012	Č. j.: MK 72876/2012
			OC
Jméno:	Weiglová Petra		
Podpis:			

Příloha č. 5 – Jmenovací dekret ředitele Charity Opava



**DIECÉZNÍ CHARITA
OSTRAVSKO-OPAVSKÁ**

DIECÉZNÍ CHARITA OSTRAVSKO-OPAVSKÁ

V souladu s platným zněním *Stanov Diecézní charity ostravsko-opavské*

jmenuji

s účinností od 1. září 2012

Jana Hanuše

nar.: 13. 6. 1970

ředitelem

Charity Opava

IČ 43964591

Pro náročnou práci při řízení charity Vám přeji mnoho úspěchů a hojnost Božího požehnání.

Vaše práva a povinnosti jsou uvedeny ve *Stanovách Diecézní charity ostravsko-opavské*.



Mgr. et Mgr. Lukáš Curylo
ředitel

V Ostravě, dne 15. 8. 2012

Diecézní charita ostravsko-opavská, Kratochvílova 3, 702 00 Ostrava

Příloha č. 6 – Certifikát systému řízení ISO 9001:2008



DET NORSKE VERITAS

CERTIFIKÁT SYSTÉMU ŘÍZENÍ

Certifikát č. 99853-2011-AQ-CZS-RvA

Tímto se potvrzuje, že systém řízení ve společnosti

Charita Opava

Přemyslovců 26, 747 07 Opava-Jaktař, Česká republika

byl shledán shodným s požadavky normy dle:

ISO 9001:2008

Certifikát je platný pro následující rozsah činností a služeb:

**Poskytování služby sociálně, zdravotně a společensky znevýhodněným lidem.
Zaměstnávání osob s problémy na trhu práce.**

Datum původní certifikace:

22. srpna 2008

Platnost certifikátu do:

22. srpna 2014

*Audit byl proveden pod vedením kvalifikovaného
auditora DNV*

Petr Kozel

Vedoucí auditor



Místo a datum vystavení:

Praha, 12. července 2011

Za akreditované místo:

DET NORSKE VERITAS CERTIFICATION B.V.,
THE NETHERLANDS

Tomáš Urban

Představitel vedení

Nesplnění certifikačních podmínek uvedených v příloze může vést k neplatnosti certifikátu.

DET NORSKE VERITAS CERTIFICATION B.V. Zwolseweg 1, 2994 LB Barendrecht, The Netherlands, TEL: +31 10 2922 688 - www.dnv.com / www.dnv.nl

Zdroj: Interní materiály Charity Opava.



DET NORSKE VERITAS

CERTIFIKÁT SYSTÉMU ŘÍZENÍ

Certifikát č. 99854-2011-AE-CZS-RvA

Tímto se potvrzuje, že systém řízení ve společnosti

Charita Opava

Přemyslovců 26, 747 07 Opava-Jaktař, Česká republika

byl shledán shodným s požadavky normy dle:

ISO 14001:2004

Certifikát je platný pro následující rozsah činností a služeb:

**Poskytování služby sociálně, zdravotně a společensky znevýhodněným lidem.
Zaměstnávání osob s problémy na trhu práce.**

Datum původní certifikace:

22. srpna 2008

Platnost certifikátu do:

22. srpna 2014

*Audit byl proveden pod vedením kvalifikovaného
auditora DNV*

Petr Kozel

Vedoucí auditor



Místo a datum vystavení:

Praha, 12. července 2011

Za akreditované místo:

DET NORSKE VERITAS CERTIFICATION B.V.,
THE NETHERLANDS

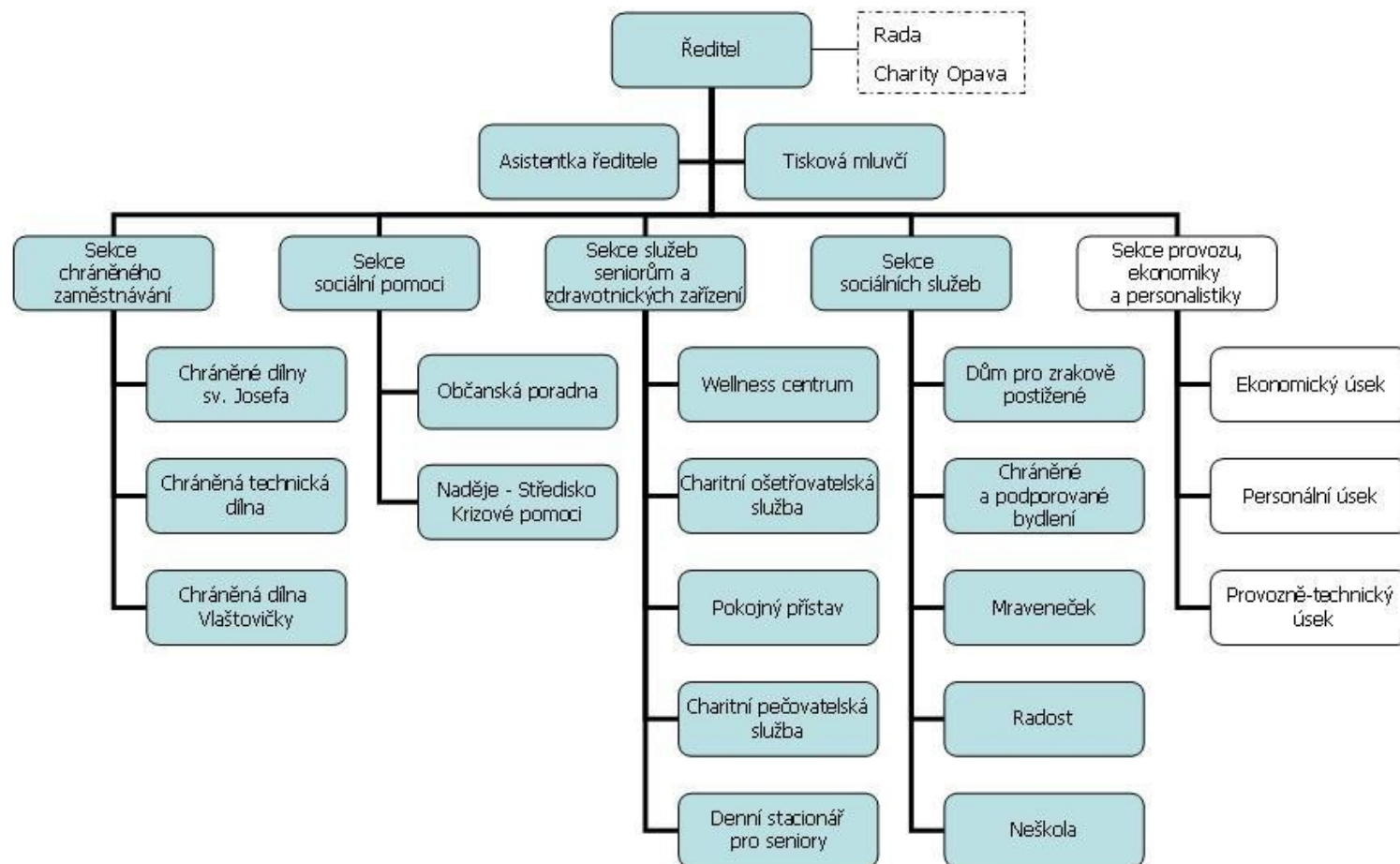
Tomáš Urban

Představitel vedení

Nesplnění certifikačních podmínek uvedených v příloze může vést k neplatnosti certifikátu.

DET NORSKE VERITAS CERTIFICATION B.V. Zwolseweg 1, 2994 LB Barendrecht, The Netherlands, TEL: +31 10 2922 688 - www.dnv.com / www.dnv.nl

Příloha č. 8 – Organizační schéma Charity Opava



Zdroj: Interní materiály Charity Opava.

Příloha č. 9 – Hospodaření Charity Opava

<i>Období</i>	2007	2008	2009	2010	2011
<i>Položka (v tis. Kč)</i>					
VÝNOSY CELKEM (tis. Kč)	48 072,94	50 703,54	50 099,43	54 739,88	50 979,64
Dotace MPSV	9 148,80	10 371,03	10 144,25	8 912,00	7 637,42
Dotace ostatních ministerstev	27,00	0,00	55,00	0,00	0,00
Dotace kraje	0,00	401,40	56,50	157,00	149,00
Dotace obce	4 366,90	5 526,99	6 962,16	6 272,42	6 162,71
Dotace ÚP	8 238,26	8 381,71	9 429,46	10 715,25	10 037,75
Dotace EU	6 070,28	851,28	0,00	0,00	0,00
Dotace celkem	27 851,24	25 532,41	26 647,37	26 056,67	23 986,88
Dary FO	580,98	425,65	519,94	534,59	217,00
Dary PO	2 719,70	2 282,22	1 700,52	2 684,67	1 082,37
Dary nadací	235,00	424,47	236,11	40,00	527,40
Hmotné dary (do 40 tis. Kč) a služby	110,17	333,12	372,08	122,09	245,15
Dary celkem	3 645,85	3 465,46	2 828,65	3 381,35	2 071,92
Tříkrálová sbírka	545,46	706,27	509,54	605,67	709,88
Ostatní sbírky	56,43	165,78	304,47	48,59	78,65
Sbírky celkem	601,89	872,05	814,01	654,26	788,53
Vlastní zdroje	14 326,26	17 523,91	18 194,65	21 533,69	22 374,05
Vlastní zdroje celkem	14 326,26	17 523,91	18 194,65	21 533,69	22 374,05
Ostatní výnosy	1 395,65	3 067,18	1 412,81	2 786,53	1 513,73
Ostatní výnosy celkem	1 395,65	3 067,18	1 412,81	2 786,53	1 513,73
NÁKLADY CELKEM (tis. Kč)	48 410,69	50 032,17	50 479,22	55 150,32	51 328,24
Náklady na prodané zboží	2 564,61	3 086,13	1 553,22	2 136,66	1 855,88
Spotřeba materiálu	2 893,11	1 903,09	2 608,80	2 142,97	2 157,65
Energie	1 661,62	1 952,39	2 202,44	2 341,42	2 251,91
Pohonné hmoty	594,00	687,10	570,93	723,50	906,91
Spotřebované nákupy celkem	7 713,34	7 628,71	6 935,39	7 344,55	7 172,35
Opravy a údržování	962,27	1 069,76	1 510,20	1 605,31	1 588,31
Cestovné	219,14	80,66	77,30	117,27	101,62
Náklady na reprezentaci	145,65	265,29	394,06	131,19	73,57
Ostatní služby	4 474,75	4 183,68	5 205,62	6 122,88	5 762,58
Služby celkem	5 801,81	5 599,39	7 187,18	7 976,65	7 526,08
Osobní náklady	31 201,03	31 627,25	32 386,96	35 426,26	32 729,29
Osobní náklady celkem	31 201,03	31 627,25	32 386,96	35 426,26	32 729,29
Odpisy, prodaný materiál	2 438,47	4 168,95	2 620,83	3 255,03	2 936,42
Odpisy, prodaný materiál celkem	2 438,47	4 168,95	2 620,83	3 255,03	2 936,42
Ostatní náklady	1 256,03	1 007,87	1 348,86	1 147,77	964,04
Ostatní náklady celkem	1 256,03	1 007,87	1 348,86	1 147,77	964,04
HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK (tis. Kč)	-337,76	671,36	-379,79	-410,44	-348,60

Zdroj: Interní materiály Charity Opava. Vlastní zpracování.

Příloha č. 10 – Horizontální analýza rozvahy Charity Opava

	Sledované období					Abs. Δ	Rel. Δ	Abs. Δ	Rel. Δ	Abs. Δ	Rel. Δ	Abs. Δ	Rel. Δ
Položka (v tis. Kč)	2007	2008	2009	2010	2011	2007/2008		2008/2009		2009/2010		2010/2011	
AKTIVA CELKEM (tis. Kč)	52 913,84	54 791,96	58 312,83	57 988,78	61 111,44	1 878,12	3,55	3 520,87	6,43	-324,05	-0,56	3 122,66	5,38
Stálá aktiva	41 648,46	39 627,63	39 252,50	38 901,90	37 297,49	-2 020,83	-4,85	-375,13	-0,95	-350,60	-0,89	-1 604,41	-4,12
Dlouhodobý nehmotný majetek	47,81	23,91	0,00	52,87	29,37	-23,90	-49,99	-23,91	-100,00	52,87	x	-23,50	-44,45
Software	26,57	26,57	26,57	97,07	97,07	0,00	0,00	0,00	0,00	70,50	265,34	0,00	0,00
DDNM	21,24	21,24	21,24	21,24	21,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oprávký k software	0,00	-13,28	-26,57	-44,20	-67,70	-13,28	x	-13,29	100,08	-17,63	66,35	-23,50	53,17
Oprávký k DDNM	0,00	-10,62	-21,24	-21,24	-21,24	-10,62	x	-10,62	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobý hmotný majetek	41 600,65	39 603,72	39 252,50	38 849,03	37 268,12	-1 996,93	-4,80	-351,22	-0,89	-403,47	-1,03	-1 580,91	-4,07
Budovy, haly a stavby	49 494,60	47 909,08	48 473,04	49 792,25	50 293,89	-1 585,52	-3,20	563,96	1,18	1 319,21	2,72	501,64	1,01
Samostatné movité věci a s.m.v.	7 001,17	8 639,21	10 000,26	10 957,85	11 534,36	1 638,04	23,40	1 361,05	15,75	957,59	9,58	576,51	5,26
DDHM	3 413,18	3 395,90	3 257,96	2 952,84	2 860,91	-17,28	-0,51	-137,94	-4,06	-305,12	-9,37	-91,93	-3,11
Pozemky	1 576,42	1 526,68	1 654,03	1 821,41	1 821,41	-49,74	-3,16	127,35	8,34	167,38	10,12	0,00	0,00
Nedokončený DHM	107,62	18,20	18,20	73,40	206,46	-89,42	-83,09	0,00	0,00	55,20	303,30	133,06	181,28
Oprávký ke stavbám	-11 662,49	-12 987,76	-14 539,71	-16 128,44	-17 753,38	-1 325,27	11,36	-1 551,95	11,95	-1 588,73	10,93	-1 624,94	10,07
Oprávký k SMVSMV	-4 916,68	-5 501,69	-6 353,32	-7 667,44	-8 834,62	-585,01	11,90	-851,63	15,48	-1 314,12	20,68	-1 167,18	15,22
Oprávký k DDHM	-3 413,17	-3 395,90	-3 257,96	-2 952,84	-2 860,91	17,27	-0,51	137,94	-4,06	305,12	-9,37	91,93	-3,11
Dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	x	0,00	x	0,00	x
Oběžná aktiva	8 402,78	15 096,68	18 933,80	19 002,82	23 611,16	6 693,90	79,66	3 837,12	25,42	69,02	0,36	4 608,34	24,25
Zásoby	734,64	691,23	884,40	618,03	487,84	-43,41	-5,91	193,17	27,95	-266,37	-30,12	-130,19	-21,07
Materiál na skladě	303,23	222,62	254,20	172,86	238,26	-80,61	-26,58	31,58	14,19	-81,34	-32,00	65,40	37,83
Výrobky	197,45	251,25	318,49	240,14	103,72	53,80	27,25	67,24	26,76	-78,35	-24,60	-136,42	-56,81
Zboží na skladě	233,96	217,36	311,71	205,03	145,86	-16,60	-7,10	94,35	43,41	-106,68	-34,22	-59,17	-28,86
Krátkodobé pohledávky	2 125,75	1 625,27	1 194,17	1 318,03	2 919,10	-500,48	-23,54	-431,10	-26,52	123,86	10,37	1 601,07	121,47
Odběratelé	2 012,44	1 431,16	1 012,04	1 164,33	2 779,95	-581,28	-28,88	-419,12	-29,29	152,29	15,05	1 615,62	138,76
Pohledávky za zaměstnanci	1,23	5,00	0,00	-0,34	0,00	3,77	305,84	-5,00	-100,00	-0,34	x	0,34	-100,00
Jiné pohledávky	112,08	189,11	182,13	154,04	139,15	77,03	68,73	-6,98	-3,69	-28,09	-15,42	-14,89	-9,67
Krátkodobý finanční majetek	5 542,39	12 780,18	16 855,23	17 066,76	20 204,22	7 237,79	130,59	4 075,05	31,89	211,53	1,25	3 137,46	18,38
Pokladna	593,14	765,69	718,91	798,35	795,45	172,55	29,09	-46,78	-6,11	79,44	11,05	-2,90	-0,36
Ceniny	56,30	21,80	0,00	9,74	7,08	-34,50	-61,28	-21,80	-100,00	9,74	x	-2,66	-27,31
Bankovní účty	4 892,95	11 991,53	16 129,67	16 258,67	19 398,54	7 098,58	145,08	4 138,14	34,51	129,00	0,80	3 139,87	19,31
Peníze na cestě	0,00	1,16	6,65	0,00	3,15	1,16	x	5,49	473,28	-6,65	-100,00	3,15	x
Ostatní aktiva (přechodné účty aktiv)	2 862,60	67,65	126,53	84,06	202,79	-2 794,95	-97,64	58,88	87,04	-42,47	-33,57	118,73	141,24
Náklady příštích období	0,00	27,75	64,87	84,06	55,23	27,75	x	37,12	133,77	19,19	29,58	-28,83	-34,30
Příjmy příštích období	2 862,60	39,90	60,00	0,00	147,56	-2 822,70	-98,61	20,10	50,38	-60,00	-100,00	147,56	x
Dohadné účty aktivní	0,00	0,00	1,66	0,00	0,00	0,00	x	1,66	x	-1,66	-100,00	0,00	x

Zdroj: Interní materiály Charity Opava. Vlastní zpracování.

Příloha č. 10 – Horizontální analýza rozvahy Charity Opava (pokračování)

	<i>Sledované období</i>					<i>Abs. Δ</i>	<i>Rel. Δ</i>	<i>Abs. Δ</i>	<i>Rel. Δ</i>	<i>Abs. Δ</i>	<i>Rel. Δ</i>	<i>Abs. Δ</i>	<i>Rel. Δ</i>
<i>Položka (v tis. Kč)</i>	2007	2008	2009	2010	2011	2007/2008		2008/2009		2009/2010		2010/2011	
PASIVA CELKEM (tis. Kč)	52 913,84	54 791,96	58 312,83	57 988,78	61 111,44	1 878,12	3,55	3 520,87	6,43	-324,05	-0,56	3 122,66	5,38
Vlastní jmění	48 267,44	50 325,05	51 488,37	52 546,89	52 435,72	2 057,61	4,26	1 163,32	2,31	1 058,52	2,06	-111,17	-0,21
Základní kapitál	48 605,20	49 653,69	51 868,16	52 957,33	52 784,32	1 048,49	2,16	2 214,47	4,46	1 089,17	2,10	-173,01	-0,33
Výsledek hospodaření	-337,76	671,36	-379,79	-410,44	-348,60	1 009,12	-298,77	-1 051,15	-156,57	-30,65	8,07	61,84	-15,07
Cizí zdroje	3 473,51	3 574,73	4 731,46	3 259,52	4 435,63	101,22	2,91	1 156,73	32,36	-1 471,94	-31,11	1 176,11	36,08
Dlouhodobé závazky	29,92	25,20	20,47	15,74	11,01	-4,72	-15,78	-4,73	-18,77	-4,73	-23,11	-4,73	-30,05
Ostatní dlouhodobé závazky	29,92	25,20	20,47	15,74	11,01	-4,72	-15,78	-4,73	-18,77	-4,73	-23,11	-4,73	-30,05
Krátkodobé závazky	3 443,59	3 549,53	4 710,99	3 243,78	4 424,62	105,94	3,08	1 161,46	32,72	-1 467,21	-31,14	1 180,84	36,40
Dodavatelé	1 201,92	857,41	1 192,54	1 170,41	1 248,57	-344,51	-28,66	335,13	39,09	-22,13	-1,86	78,16	6,68
Přijaté zálohy	0,50	0,00	0,00	0,20	3,30	-0,50	-100,00	0,00	x	0,20	x	3,10	1 550,00
Ostatní závazky	-1,39	-1,22	-4,22	0,00	0,70	0,17	-12,23	-3,00	245,90	4,22	-100,00	0,70	x
Zaměstnanci	186,47	146,20	104,47	65,03	97,51	-40,27	-21,60	-41,73	-28,54	-39,44	-37,75	32,48	49,95
Závazky vůči institucím SZ a VZP	369,69	802,86	1 159,15	189,41	1 065,73	433,17	117,17	356,29	44,38	-969,74	-83,66	876,32	462,66
Ostatní přímé daně	36,13	48,25	171,95	34,14	129,10	12,12	33,55	123,70	256,37	-137,81	-80,15	94,96	278,15
Daň z přidané hodnoty	135,53	139,00	43,93	124,90	41,10	3,47	2,56	-95,07	-68,40	80,97	184,32	-83,80	-67,09
Ostatní závazky	1 512,37	1 557,03	2 043,17	1 659,69	1 838,61	44,66	2,95	486,14	31,22	-383,48	-18,77	178,92	10,78
Krátkodobé bankovní úvěry	2,37	0,00	0,00	0,00	0,00	-2,37	-100,00	0,00	x	0,00	x	0,00	x
Ostatní pasiva	1 172,89	892,18	2 093,00	2 182,37	4 240,09	-280,71	-23,93	1 200,82	134,59	89,37	4,27	2 057,72	94,29
Výnosy příštích období	1 172,89	892,18	1 982,14	2 055,61	3 792,37	-280,71	-23,93	1 089,96	122,17	73,47	3,71	1 736,76	84,49
Dohadné účty pasivní	0,00	0,00	110,86	126,76	447,72	0,00	x	110,86	x	15,90	14,34	320,96	253,20

Zdroj: Interní materiály Charity Opava. Vlastní zpracování.

Příloha č. 11 – Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty Charity Opava

	Sledované období					Abs. Δ	Rel. Δ	Abs. Δ	Rel. Δ	Abs. Δ	Rel. Δ	Abs. Δ	Rel. Δ
Položka (v tis. Kč)	2007	2008	2009	2010	2011	2007/2008		2008/2009		2009/2010		2010/2011	
VÝNOSY CELKEM (tis. Kč)	48 072,94	50 703,54	50 099,43	54 739,88	50 979,64	2 630,60	5,47	-604,11	-1,19	4 640,45	9,26	-3 760,24	-6,87
Dotace MPSV	9 148,80	10 371,03	10 144,25	8 912,00	7 637,42	1 222,23	13,36	-226,78	-2,19	-1 232,25	-12,15	-1 274,58	-14,30
Dotace ostatních ministerstev	27,00	0,00	55,00	0,00	0,00	-27,00	-100,00	55,00	x	-55,00	-100,00	0,00	x
Dotace kraje	0,00	401,40	56,50	157,00	149,00	401,40	x	-344,90	-85,92	100,50	177,88	-8,00	-5,10
Dotace obce	4 366,90	5 526,99	6 962,16	6 272,42	6 162,71	1 160,09	26,57	1 435,17	25,97	-689,74	-9,91	-109,71	-1,75
Dotace ÚP	8 238,26	8 381,71	9 429,46	10 715,25	10 037,75	143,45	1,74	1 047,75	12,50	1 285,79	13,64	-677,50	-6,32
Dotace EU	6 070,28	851,28	0,00	0,00	0,00	-5 219,00	-85,98	-851,28	-100,00	0,00	x	0,00	x
Dotace celkem	27 851,24	25 532,41	26 647,37	26 056,67	23 986,88	-2 318,83	-8,33	1 114,96	4,37	-590,70	-2,22	-2 069,79	-7,94
Dary FO	580,98	425,65	519,94	534,59	217,00	-155,33	-26,74	94,29	22,15	14,65	2,82	-317,59	-59,41
Dary PO	2 719,70	2 282,22	1 700,52	2 684,67	1 082,37	-437,48	-16,09	-581,70	-25,49	984,15	57,87	-1 602,30	-59,68
Dary nadací	235,00	424,47	236,11	40,00	527,40	189,47	80,63	-188,36	-44,38	-196,11	-83,06	487,40	1 218,50
Hmotné dary (do 40 tis. Kč) a služby	110,17	333,12	372,08	122,09	245,15	222,95	202,37	38,96	11,70	-249,99	-67,19	123,06	100,79
Dary celkem	3 645,85	3 465,46	2 828,65	3 381,35	2 071,92	-180,39	-4,95	-636,81	-18,38	552,70	19,54	-1 309,43	-38,73
Tříkrálová sbírka	545,46	706,27	509,54	605,67	709,88	160,81	29,48	-196,73	-27,85	96,13	18,87	104,21	17,21
Ostatní sbírky	56,43	165,78	304,47	48,59	78,65	109,35	193,78	138,69	83,66	-255,88	-84,04	30,06	61,86
Sbírky celkem	601,89	872,05	814,01	654,26	788,53	270,16	44,88	-58,04	-6,66	-159,75	-19,63	134,27	20,52
Vlastní zdroje	14 326,26	17 523,91	18 194,65	21 533,69	22 374,05	3 197,65	22,32	670,74	3,83	3 339,04	18,35	840,36	3,90
Vlastní zdroje celkem	14 326,26	17 523,91	18 194,65	21 533,69	22 374,05	3 197,65	22,32	670,74	3,83	3 339,04	18,35	840,36	3,90
Ostatní výnosy	1 395,65	3 067,18	1 412,81	2 786,53	1 513,73	1 671,53	119,77	-1 654,37	-53,94	1 373,72	97,23	-1 272,80	-45,68
Ostatní výnosy celkem	1 395,65	3 067,18	1 412,81	2 786,53	1 513,73	1 671,53	119,77	-1 654,37	-53,94	1 373,72	97,23	-1 272,80	-45,68

Zdroj: Interní materiály Charity Opava. Vlastní zpracování.

Příloha č. 11 – Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty Charity Opava (pokračování)

	<i>Sledované období</i>					<i>Abs. Δ</i>	<i>Rel. Δ</i>	<i>Abs. Δ</i>	<i>Rel. Δ</i>	<i>Abs. Δ</i>	<i>Rel. Δ</i>	<i>Abs. Δ</i>	<i>Rel. Δ</i>
<i>Položka (v tis. Kč)</i>	2007	2008	2009	2010	2011	2007/2008		2008/2009		2009/2010		2010/2011	
NÁKLADY CELKEM (tis. Kč)	48 410,69	50 032,17	50 479,22	55 150,32	51 328,24	1 621,48	3,35	447,05	0,89	4 671,10	9,25	-3 822,08	-6,93
Náklady na prodané zboží	2 564,61	3 086,13	1 553,22	2 136,66	1 855,88	521,52	20,34	-1 532,91	-49,67	583,44	37,56	-280,78	-13,14
Spotřeba materiálu	2 893,11	1 903,09	2 608,80	2 142,97	2 157,65	-990,02	-34,22	705,71	37,08	-465,83	-17,86	14,68	0,69
Energie	1 661,62	1 952,39	2 202,44	2 341,42	2 251,91	290,77	17,50	250,05	12,81	138,98	6,31	-89,51	-3,82
Pohonné hmoty	594,00	687,10	570,93	723,50	906,91	93,10	15,67	-116,17	-16,91	152,57	26,72	183,41	25,35
Spotřebované nákupy celkem	7 713,34	7 628,71	6 935,39	7 344,55	7 172,35	-84,63	-1,10	-693,32	-9,09	409,16	5,90	-172,20	-2,34
Opravy a údržování	962,27	1 069,76	1 510,20	1 605,31	1 588,31	107,49	11,17	440,44	41,17	95,11	6,30	-17,00	-1,06
Cestovné	219,14	80,66	77,30	117,27	101,62	-138,48	-63,19	-3,36	-4,17	39,97	51,71	-15,65	-13,35
Náklady na reprezentaci	145,65	265,29	394,06	131,19	73,57	119,64	82,14	128,77	48,54	-262,87	-66,71	-57,62	-43,92
Ostatní služby	4 474,75	4 183,68	5 205,62	6 122,88	5 762,58	-291,07	-6,50	1 021,94	24,43	917,26	17,62	-360,30	-5,88
Služby celkem	5 801,81	5 599,39	7 187,18	7 976,65	7 526,08	-202,42	-3,49	1 587,79	28,36	789,47	10,98	-450,57	-5,65
Osobní náklady	31 201,03	31 627,25	32 386,96	35 426,26	32 729,29	426,22	1,37	759,71	2,40	3 039,30	9,38	-2 696,97	-7,61
Osobní náklady celkem	31 201,03	31 627,25	32 386,96	35 426,26	32 729,29	426,22	1,37	759,71	2,40	3 039,30	9,38	-2 696,97	-7,61
Odpisy, prodaný materiál	2 438,47	4 168,95	2 620,83	3 255,03	2 936,42	1 730,48	70,97	-1 548,12	-37,13	634,20	24,20	-318,61	-9,79
Odpisy, prodaný materiál celkem	2 438,47	4 168,95	2 620,83	3 255,03	2 936,42	1 730,48	70,97	-1 548,12	-37,13	634,20	24,20	-318,61	-9,79
Ostatní náklady	1 256,03	1 007,87	1 348,86	1 147,77	964,04	-248,16	-19,76	340,99	33,83	-201,09	-14,91	-183,73	-16,01
Ostatní náklady celkem	1 256,03	1 007,87	1 348,86	1 147,77	964,04	-248,16	-19,76	340,99	33,83	-201,09	-14,91	-183,73	-16,01

Zdroj: Interní materiály Charity Opava. Vlastní zpracování.

Příloha č. 12 – Vertikální analýza rozvahy Charity Opava

	Sledované období					Podíl na celkových aktivech (v %)				
Položka (v tis. Kč)	2007	2008	2009	2010	2011	2007	2008	2009	2010	2011
AKTIVA CELKEM (tis. Kč)	52 913,84	54 791,96	58 312,83	57 988,78	61 111,44	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Stálá aktiva	41 648,46	39 627,63	39 252,50	38 901,90	37 297,49	78,71	72,32	67,31	67,09	61,03
Dlouhodobý nehmotný majetek	47,81	23,91	0,00	52,87	29,37	0,09	0,04	0,00	0,09	0,05
Software	26,57	26,57	26,57	97,07	97,07	0,05	0,05	0,05	0,17	0,16
DDNM	21,24	21,24	21,24	21,24	21,24	0,04	0,04	0,04	0,04	0,03
Oprávky k software	0,00	-13,28	-26,57	-44,20	-67,70	0,00	-0,02	-0,05	-0,08	-0,11
Oprávky k DDNM	0,00	-10,62	-21,24	-21,24	-21,24	0,00	-0,02	-0,04	-0,04	-0,03
Dlouhodobý hmotný majetek	41 600,65	39 603,72	39 252,50	38 849,03	37 268,12	78,62	72,28	67,31	66,99	60,98
Budovy, haly a stavby	49 494,60	47 909,08	48 473,04	49 792,25	50 293,89	93,54	87,44	83,13	85,87	82,30
Samostatné movité věci a s.m.v.	7 001,17	8 639,21	10 000,26	10 957,85	11 534,36	13,23	15,77	17,15	18,90	18,87
DDHM	3 413,18	3 395,90	3 257,96	2 952,84	2 860,91	6,45	6,20	5,59	5,09	4,68
Pozemky	1 576,42	1 526,68	1 654,03	1 821,41	1 821,41	2,98	2,79	2,84	3,14	2,98
Nedokončený DHM	107,62	18,20	18,20	73,40	206,46	0,20	0,03	0,03	0,13	0,34
Oprávky ke stavbám	-11 662,49	-12 987,76	-14 539,71	-16 128,44	-17 753,38	-22,04	-23,70	-24,93	-27,81	-29,05
Oprávky k SMVSMV	-4 916,68	-5 501,69	-6 353,32	-7 667,44	-8 834,62	-9,29	-10,04	-10,90	-13,22	-14,46
Oprávky k DDHM	-3 413,17	-3 395,90	-3 257,96	-2 952,84	-2 860,91	-6,45	-6,20	-5,59	-5,09	-4,68
Dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oběžná aktiva	8 402,78	15 096,68	18 933,80	19 002,82	23 611,16	15,88	27,55	32,47	32,77	38,64
Zásoby	734,64	691,23	884,40	618,03	487,84	1,39	1,26	1,52	1,07	0,80
Materiál na skladě	303,23	222,62	254,20	172,86	238,26	0,57	0,41	0,44	0,30	0,39
Výrobky	197,45	251,25	318,49	240,14	103,72	0,37	0,46	0,55	0,41	0,17
Zboží na skladě	233,96	217,36	311,71	205,03	145,86	0,44	0,40	0,53	0,35	0,24
Krátkodobé pohledávky	2 125,75	1 625,27	1 194,17	1 318,03	2 919,10	4,02	2,97	2,05	2,27	4,78
Odběratelé	2 012,44	1 431,16	1 012,04	1 164,33	2 779,95	3,80	2,61	1,74	2,01	4,55
Pohledávky za zaměstnanci	1,23	5,00	0,00	-0,34	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00
Jiné pohledávky	112,08	189,11	182,13	154,04	139,15	0,21	0,35	0,31	0,27	0,23
Krátkodobý finanční majetek	5 542,39	12 780,18	16 855,23	17 066,76	20 204,22	10,47	23,32	28,90	29,43	33,06
Pokladna	593,14	765,69	718,91	798,35	795,45	1,12	1,40	1,23	1,38	1,30
Ceniny	56,30	21,80	0,00	9,74	7,08	0,11	0,04	0,00	0,02	0,01
Bankovní účty	4 892,95	11 991,53	16 129,67	16 258,67	19 398,54	9,25	21,89	27,66	28,04	31,74
Peníze na cestě	0,00	1,16	6,65	0,00	3,15	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01
Ostatní aktiva (přechodné účty aktiv)	2 862,60	67,65	126,53	84,06	202,79	5,41	0,12	0,22	0,14	0,33
Náklady příštích období	0,00	27,75	64,87	84,06	55,23	0,00	0,05	0,11	0,14	0,09
Příjmy příštích období	2 862,60	39,90	60,00	0,00	147,56	5,41	0,07	0,10	0,00	0,24
Dohadné účty aktivní	0,00	0,00	1,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zdroj: Interní materiály Charity Opava. Vlastní zpracování.

Příloha č. 12 – Vertikální analýza rozvahy Charity Opava (pokračování)

	<i>Sledované období</i>					<i>Podíl na celkových pasivech (v %)</i>				
<i>Položka (v tis. Kč)</i>	2007	2008	2009	2010	2011	2007	2008	2009	2010	2011
PASIVA CELKEM (tis. Kč)	52 913,84	54 791,96	58 312,83	57 988,78	61 111,44	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Vlastní jmění	48 267,44	50 325,05	51 488,37	52 546,89	52 435,72	91,22	91,85	88,30	90,62	85,80
Základní kapitál	48 605,20	49 653,69	51 868,16	52 957,33	52 784,32	91,86	90,62	88,95	91,32	86,37
Výsledek hospodaření	-337,76	671,36	-379,79	-410,44	-348,60	-0,64	1,23	-0,65	-0,71	-0,57
Cizí zdroje	3 473,51	3 574,73	4 731,46	3 259,52	4 435,63	6,56	6,52	8,11	5,62	7,26
Dlouhodobé závazky	29,92	25,20	20,47	15,74	11,01	0,06	0,05	0,04	0,03	0,02
Ostatní dlouhodobé závazky	29,92	25,20	20,47	15,74	11,01	0,06	0,05	0,04	0,03	0,02
Krátkodobé závazky	3 443,59	3 549,53	4 710,99	3 243,78	4 424,62	6,51	6,48	8,08	5,59	7,24
Dodavatelé	1 201,92	857,41	1 192,54	1 170,41	1 248,57	2,27	1,56	2,05	2,02	2,04
Přijaté zálohy	0,50	0,00	0,00	0,20	3,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
Ostatní závazky	-1,39	-1,22	-4,22	0,00	0,70	0,00	0,00	-0,01	0,00	0,00
Zaměstnanci	186,47	146,20	104,47	65,03	97,51	0,35	0,27	0,18	0,11	0,16
Závazky vůči institucím SZ a VZP	369,69	802,86	1 159,15	189,41	1 065,73	0,70	1,47	1,99	0,33	1,74
Ostatní přímé daně	36,13	48,25	171,95	34,14	129,10	0,07	0,09	0,29	0,06	0,21
Daň z přidané hodnoty	135,53	139,00	43,93	124,90	41,10	0,26	0,25	0,08	0,22	0,07
Ostatní závazky	1 512,37	1 557,03	2 043,17	1 659,69	1 838,61	2,86	2,84	3,50	2,86	3,01
Krátkodobé bankovní úvěry	2,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatní pasiva	1 172,89	892,18	2 093,00	2 182,37	4 240,09	2,22	1,63	3,59	3,76	6,94
Výnosy příštích období	1 172,89	892,18	1 982,14	2 055,61	3 792,37	2,22	1,63	3,40	3,54	6,21
Dohadné účty pasivní	0,00	0,00	110,86	126,76	447,72	0,00	0,00	0,19	0,22	0,73

Zdroj: Interní materiály Charity Opava. Vlastní zpracování.

Příloha č. 13 – Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty Charity Opava

	<i>Sledované období</i>					<i>Podíl na celkových výnosech (v %)</i>				
<i>Položka (v tis. Kč)</i>	2007	2008	2009	2010	2011	2007	2008	2009	2010	2011
VÝNOSY CELKEM (tis. Kč)	48 072,94	50 703,54	50 099,43	54 739,88	50 979,64	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Dotace MPSV	9 148,80	10 371,03	10 144,25	8 912,00	7 637,42	19,03	20,45	20,25	16,28	14,98
Dotace ostatních ministerstev	27,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,06	0,00	0,11	0,00	0,00
Dotace kraje	0,00	401,40	56,50	157,00	149,00	0,00	0,79	0,11	0,29	0,29
Dotace obce	4 366,90	5 526,99	6 962,16	6 272,42	6 162,71	9,08	10,90	13,90	11,46	12,09
Dotace ÚP	8 238,26	8 381,71	9 429,46	10 715,25	10 037,75	17,14	16,53	18,82	19,57	19,69
Dotace EU	6 070,28	851,28	0,00	0,00	0,00	12,63	1,68	0,00	0,00	0,00
Dotace celkem	27 851,24	25 532,41	26 647,37	26 056,67	23 986,88	57,94	50,36	53,19	47,60	47,05
Dary FO	580,98	425,65	519,94	534,59	217,00	1,21	0,84	1,04	0,98	0,43
Dary PO	2 719,70	2 282,22	1 700,52	2 684,67	1 082,37	5,66	4,50	3,39	4,90	2,12
Dary nadací	235,00	424,47	236,11	40,00	527,40	0,49	0,84	0,47	0,07	1,03
Hmotné dary (do 40 tis. Kč) a služby	110,17	333,12	372,08	122,09	245,15	0,23	0,66	0,74	0,22	0,48
Dary celkem	3 645,85	3 465,46	2 828,65	3 381,35	2 071,92	7,58	6,83	5,65	6,18	4,06
Tříkrálová sbírka	545,46	706,27	509,54	605,67	709,88	1,13	1,39	1,02	1,11	1,39
Ostatní sbírky	56,43	165,78	304,47	48,59	78,65	0,12	0,33	0,61	0,09	0,15
Sbírky celkem	601,89	872,05	814,01	654,26	788,53	1,25	1,72	1,62	1,20	1,55
Vlastní zdroje	14 326,26	17 523,91	18 194,65	21 533,69	22 374,05	29,80	34,56	36,32	39,34	43,89
Vlastní zdroje celkem	14 326,26	17 523,91	18 194,65	21 533,69	22 374,05	29,80	34,56	36,32	39,34	43,89
Ostatní výnosy	1 395,65	3 067,18	1 412,81	2 786,53	1 513,73	2,90	6,05	2,82	5,09	2,97
Ostatní výnosy celkem	1 395,65	3 067,18	1 412,81	2 786,53	1 513,73	2,90	6,05	2,82	5,09	2,97

Zdroj: Interní materiály Charity Opava. Vlastní zpracování.

Příloha č. 13 – Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty Charity Opava (pokračování)

	<i>Sledované období</i>					<i>Podíl na celkových nákladech (v %)</i>				
<i>Položka (v tis. Kč)</i>	2007	2008	2009	2010	2011	2007	2008	2009	2010	2011
<i>NÁKLADY CELKEM (tis. Kč)</i>	48 410,69	50 032,17	50 479,22	55 150,32	51 328,24	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Náklady na prodané zboží	2 564,61	3 086,13	1 553,22	2 136,66	1 855,88	5,30	6,17	3,08	3,87	3,62
Spotřeba materiálu	2 893,11	1 903,09	2 608,80	2 142,97	2 157,65	5,98	3,80	5,17	3,89	4,20
Energie	1 661,62	1 952,39	2 202,44	2 341,42	2 251,91	3,43	3,90	4,36	4,25	4,39
Pohonné hmoty	594,00	687,10	570,93	723,50	906,91	1,23	1,37	1,13	1,31	1,77
<i>Spotřebované nákupy celkem</i>	7 713,34	7 628,71	6 935,39	7 344,55	7 172,35	15,93	15,25	13,74	13,32	13,97
Opravy a udržování	962,27	1 069,76	1 510,20	1 605,31	1 588,31	1,99	2,14	2,99	2,91	3,09
Cestovné	219,14	80,66	77,30	117,27	101,62	0,45	0,16	0,15	0,21	0,20
Náklady na reprezentaci	145,65	265,29	394,06	131,19	73,57	0,30	0,53	0,78	0,24	0,14
Ostatní služby	4 474,75	4 183,68	5 205,62	6 122,88	5 762,58	9,24	8,36	10,31	11,10	11,23
<i>Služby celkem</i>	5 801,81	5 599,39	7 187,18	7 976,65	7 526,08	11,98	11,19	14,24	14,46	14,66
Osobní náklady	31 201,03	31 627,25	32 386,96	35 426,26	32 729,29	64,45	63,21	64,16	64,24	63,76
<i>Osobní náklady celkem</i>	31 201,03	31 627,25	32 386,96	35 426,26	32 729,29	64,45	63,21	64,16	64,24	63,76
Odpisy, prodaný materiál	2 438,47	4 168,95	2 620,83	3 255,03	2 936,42	5,04	8,33	5,19	5,90	5,72
<i>Odpisy, prodaný materiál celkem</i>	2 438,47	4 168,95	2 620,83	3 255,03	2 936,42	5,04	8,33	5,19	5,90	5,72
Ostatní náklady	1 256,03	1 007,87	1 348,86	1 147,77	964,04	2,59	2,01	2,67	2,08	1,88
<i>Ostatní náklady celkem</i>	1 256,03	1 007,87	1 348,86	1 147,77	964,04	2,59	2,01	2,67	2,08	1,88

Zdroj: Interní materiály Charity Opava. Vlastní zpracování.